

**To:** 10.2.e 10.2.e @minfin.nl]  
**Cc:** 10.2.e (BEDR/S&P) 10.2.e @minfin.nl]; 10.2.e (BJZ/BBO) 10.2.e @minfin.nl]; 10.2.e  
10.2.e (BJZ/BBO) 10.2.e @minfin.nl]; 10.2.e BJZ/JZ 10.2.e @minfin.nl]  
**From:** 10.2.e (BJZ/JZ)  
**Sent:** Tue 2/7/2017 2:04:02 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** opdracht forensisch onderzoek  
**MAIL\_RECEIVED:** Tue 2/7/2017 2:04:03 PM

Beste 10.2.e

In navolging van onze eerdere opmerkingen, nog het volgende. We zijn benaderd door Inkoop om te bezien welke mogelijkheden er zijn ten aanzien van de wijze van opdrachtverlening. Inkoop heeft contact gehad met de HIS. De HIS heeft aangegeven dat het mogelijk is om op grond van de aanbestedingswetgeving mogelijk is om als het accent van de opdracht op de juridische dienstverlening komt te liggen, het goed te onderbouwen is dat het rechtstreeks aan een advocatenkantoor kan worden gegund, mits de opdracht beneden de 750.000 euro is.

BJZ heeft hierbij de volgende suggesties:

- Hiervoor is van belang dat de opdracht uitgaat van een forensisch juridisch onderzoek. Als er een ander accent wordt gelegd, op bijvoorbeeld meer financieel-administratief, dan wordt het lastig om de opdracht onder deze "uitzondering" te brengen.
- Gezien de opdrachtomschrijving is dat mogelijk.
- Een optie zou dus kunnen zijn om een advocatenkantoor een forensisch onderzoek uit te laten voeren.
- Indien het advocatenkantoor niet alle expertise in huis heeft om de gehele opdracht te kunnen uitvoeren, is het mogelijk dat het advocatenkantoor voor dat gedeelte een andere partij (onderaannemer) inhuurt.
- De regie over de onderaannemer ligt dan bij het advocatenkantoor.
- Voordeel van deze wijze is dat de opdracht rechtmatig is. Voorkeur om vooraf dit te laten checken ook bij de ADR.

buiten verzoek

Zojuist hebben we dit kort besproken met 10.2.e 10.2.e staat daar niet onwelwillend tegenover.

Graag ondersteunen we bij het verdere proces.

Vriendelijke groet,

10.2.e

BJZ

**To:** [redacted] (UITVOERINGSBELEID) [redacted] @minfin.nl; [redacted] (BJZ/BBO) [redacted] @minfin.nl  
**Cc:** [redacted] (MT) [redacted] @minfin.nl; [redacted] (MT) [redacted] @minfin.nl; [redacted] (BJZ/JZ) [redacted] @minfin.nl  
**From:** [redacted], [redacted] (BEDR/S&P) Gelakte stukken op 10.2.e  
**Sent:** Tue 2/7/2017 2:52:04 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** Forensisch  
**MAIL\_RECEIVED:** Tue 2/7/2017 2:52:06 PM

[redacted]  
[redacted]

Na overleg met BJZ: verzoeken in volgende versie brief te spreken van "forensisch onderzoek" (en dus niet accountantsonderzoek), technisch gezien kan het onderzoek waarschijnlijk beter door een forensisch juristen (advocaten-) bureau gedaan worden dan door accountants. De juristen kunnen waar nodig ook nog accountants inhuren als onderaannemers.  
[redacted] buiten verzoek [redacted] Het heeft bovendien een voordeel in aanbesteding (we kunnen onderhands gunnen tot bepaald bedrag bij forensisch juridisch onderzoek).

Groeten,

[redacted]

Verzonden met Good Work (www.blackberry.com)

**To:** [10.2.e] (BJZ) [10.2.e]@minfin.nl  
**Cc:** [10.2.e] (BJZ/JZ) [10.2.e]@minfin.nl  
**From:** [10.2.e] (BJZ/JZ)  
**Sent:** Wed 2/8/2017 4:17:02 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** opdracht inzake forensisch onderzoek  
**MAIL\_RECEIVED:** Wed 2/8/2017 4:17:04 PM

;  
Even een *heads up*

- opmerkingen BJZ zijn (uiteindelijk) voor een goed deel overgenomen in opdrachtformulering

- [10.2.e] en ik hebben [10.2.e] geadviseerd een advocatenkantoor in te schakelen voor de opdracht, aangezien het voor een substantieel gedeelte over een rechtmatigheidsvraag gaat, en anderzijds een voordeel oplevert (geen aanbesteding nodig). Ook kan de advocaat een Legal Opinion vormen, waar forensisch accountants voorzichtig zijn in het trekken van conclusies. [10.2.e] heeft de suggestie overgenomen. Eventuele accountantsexpertise kan via onderaanneming door advocatenkantoor lopen.

- We zijn nu ingelust in het proces. [10.2.e] heeft zonet suggesties gedaan voor kantoren.

- Belangrijk aandachtspunt bij uitvoeren door advocatenkantoor is onafhankelijkheid goed borgen. Anders dan bij forensisch accountants gelden voor advocaten geen specifieke regels over hoe onafhankelijk onderzoek plaatsvindt.

Gr. [10.2.e]

**To:** [10.2.e] (BJZ/JZ) [10.2.e]@minfin.nl]  
**From:** [10.2.e] (BEDR/FHIF)  
**Sent:** Thur 2/9/2017 9:58:17 AM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** FW: Stand van zaken: opdracht forensisch onderzoek  
**MAIL\_RECEIVED:** Thur 2/9/2017 9:58:18 AM

...  
Hallo [10.2.e],

Bijgaand een terugkoppeling richting [10.2.e]

Verder hierbij het verzoek aan jou om de motivering voor het direct gunnen aan Nautadutilh t.b.v. het inkoopdossier voor [10.2.e] op te stellen.

Dank/succes en groet,

[10.2.e]

**Van:** [10.2.e] (BEDR/FHIF)  
**Verzonden:** donderdag 9 februari 2017 9:26  
**Aan:** [10.2.e] (BEDR/S&P)  
**CC:** [10.2.e] (BEDR/FHIF)  
**Onderwerp:** Stand van zaken: opdracht forensisch onderzoek

Hallo [10.2.e]

Dit forensisch onderzoek wordt op grond het accent van de opdracht op de juridische dienstverlening direct gegund aan Nautadutilh. De aanbestedingswetgeving maakt het mogelijk dat

goed onderbouwd rechtstreeks kan worden gegund aan betreffende advocatenkantoor bedrijf mits de opdracht onder de 750.000 Euro blijft. Onderbouwing wordt opgenomen.

Voorts heeft Financiën een overeenkomst met enkele advocatenkantoren w.o. Nautadutilh met afspraken over de tarieven.

Hedenmorgen heb ik met [10.2.e] en Juridische Zaken afgesproken dat [10.2.e] en [10.2.e] de Begeleidingscommissie in dit gehele aanbestedingstraject begeleiden & adviseren. Omdat HIS en ik geen rol voor onszelf hierin zien stappen wij uit dit startende aanbestedingsproces.

Mvg, [10.2.e]



**To:** [10.2.e] (BJZ/JZ); [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (BJZ/JZ); [10.2.e]@minfin.nl  
**From:** [10.2.e]  
**Sent:** Mon 2/13/2017 1:38:45 PM  
**Importance:** Normal  
**Subject:** RE: opdracht inzake aanbesteding Broedkamer  
**MAIL\_RECEIVED:** Mon 2/13/2017 1:38:47 PM

...  
Dank [10.2.e]. Heb ook terugkoppeling van de SG op een punt dat wij vanochtend bespraken. Kom anders even langs (met [10.2.e]). Ik ben om kwart over 2 weer naar afspraak

Met vriendelijke groet,

[10.2.e]

[10.2.e]

[10.2.e]

T: [10.2.e]  
M:

[10.2.e]

[10.2.e]

[10.2.e]

@minfin.nl |

Kamer [10.2.e]

NB e-mails lezen en beantwoorden buiten werktijd is niet vanzelfsprekend. Voel je vrij hierin je eigen keuzes te maken. Buiten reguliere werktijden verwacht ik geen reactie.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor het beroepsgeheim van advocaten geldt. Als u dit bericht per abuis heeft ontvangen wordt u verzocht het te vernietigen, het niet onder derden te verspreiden of op enige wijze te gebruiken en de afzender hierover de informeren.

**Van:** [10.2.e] (BJZ/JZ)

**Verzonden:** maandag 13 februari 2017 13:38

**Aan:** [10.2.e]; [10.2.e] (BJZ/JZ)

**Onderwerp:** opdracht inzake aanbesteding Broedkamer

Beiden,

Net met [10.2.e] gesproken. Wat hem betreft ok om door te gaan met proces richting ND.

@ [10.2.e] betekent dat we vandaag even moeten schakelen met [10.2.e] en daarna met ND. Zou je [10.2.e] de tabel van de 5 partijen willen doorsturen? Aan hem was verteld dat met twee partijen (Acc. en [10.2.b]) was gesproken.

[10.2.e]

To: [redacted] (BJZ/JZ) [redacted] [redacted]@minfin.nl]  
Cc: [redacted] [redacted]@nautadutilh.com]  
From: [redacted]  
Sent: Fri 2/24/2017 2:24:07 PM  
Importance: Normal  
Subject: Confidential & Privileged: e-mails aan [redacted] A&M  
MAIL\_RECEIVED: Fri 2/24/2017 2:24:12 PM  
[Confidential & Privileged - project Blue](#)  
[Confidential & Privileged - project Blue](#)

....  
Beste [redacted]

Zie aangehecht.

Goed weekend alvast,

[redacted]

[redacted]

NautaDutilh N.V.

[redacted] (admitted in the Netherlands)

T: [redacted]  
M: [redacted]  
E: [redacted]@nautadutilh.com

Amsterdam | Brussels | London | Luxembourg | New York | Rotterdam  
[Legal partner of KidsRights](#)

**NautaDutilh N.V.**

Advocaten Notarissen Belastingadviseurs

Lawyers Civil law notaries Tax advisers

Beethovenstraat 400, 1082 PR Amsterdam, the Netherlands

P.O. Box 7113, 1007 JC Amsterdam, the Netherlands.

[www.nautadutilh.com](http://www.nautadutilh.com)

NautaDutilh N.V.; corporate seat Rotterdam; trade register no. 24338323; further information available at [www.nautadutilh.com/info](http://www.nautadutilh.com/info). This e-mail, including attachments, is confidential and may be subject to professional privilege. It may not be used, disclosed, copied, distributed or retained by anyone other than the intended addressee. If you have received this e-mail by mistake, please notify us immediately and return it to us without retaining a copy. Electronic communications are not secure and may be intercepted, manipulated, infected, delayed or misdirected, e.g. by viruses and spam filters. NautaDutilh N.V. is not liable on any legal ground for damage resulting from any such event.

All legal relationships are subject to NautaDutilh N.V.'s general terms and conditions (see [www.nautadutilh.com/terms](http://www.nautadutilh.com/terms)), which include a limitation of liability clause, have been filed with the Rotterdam District Court and will be provided free of charge upon request. Dutch law is applicable and disputes shall be submitted exclusively to the Amsterdam District Court. For information concerning the processing of your personal data we refer to our privacy policy: [www.nautadutilh.com/privacy](http://www.nautadutilh.com/privacy).

Please consider the environment before printing this e-mail.

To: 10.2.e 10.2.g 10.2.e 10.2.g  
Cc: 10.2.g @nautadutilh.com  
From: 10.2.e  
Sent: Fri 2/24/2017 2:19:21 PM  
Importance: Normal  
Subject: Confidential & Privileged - project Blue

Beste 10.2.e

In vervolg op ons eerdere contact inzake het verlenen van ondersteuning aan NautaDutilh in het kader van een onderzoek voor het Ministerie van Financiën, geef ik je hierbij meer informatie over de opdracht, op basis waarvan ik 10.2.g verzoek ons een vrijblijvende offerte te doen toekomen. Zoals gezegd zullen we op verzoek van onze opdrachtgever twee kantoren vragen een offerte uit te brengen.

#### Uitgangspunten onderzoek

Het onderzoek wordt uitgevoerd op basis van onder meer de volgende uitgangspunten:

- Het betreft een onafhankelijk onderzoek uitgevoerd door NautaDutilh, ondersteund door een forensisch accountant;
- NautaDutilh voert de regie over het onderzoek;
- Het betreft zowel een intern onderzoek binnen de Belastingdienst alsmede een extern onderzoek, op basis van vrijwillige medewerking van (o.a.) Accenture;
- Ten behoeve van het onderzoek worden kwaliteitswaarborgen gehanteerd (waaronder het toepassen van forensische maatstaven voor het veiligstellen en toegankelijk maken van data);
- Op de werkzaamheden van NautaDutilh is het verschoningsrecht van toepassing omdat die werkzaamheden, naast onderzoek van de feiten, zullen bestaan uit de juridische duiding van die feiten. Op de werkzaamheden van de forensisch accountant is een daarvan afgeleid verschoningsrecht van toepassing.

#### Onafhankelijkheid

Je hebt ons reeds geïnformeerd dat het 10.2.g vrijstaat NautaDutilh te ondersteunen bij het onderzoek en dat er geen (voorzienbare) (tegenstrijdige) belangen zijn die zich verzetten tegen betrokkenheid 10.2.g bij het onderzoek.

#### Verwachte werkzaamheden

Wij voorzien dat de volgende werkzaamheden door de forensisch accountant dienen te worden verricht:

- Veiligstellen en toegankelijk maken van data ten behoeve van de selectie en analyse (e-discovery);
- Indien nodig, ondersteuning verlenen aan NautaDutilh bij de selectie van relevante data (aan de hand van een key word list);
- Forensische analyse van administratie/facturatiestromen in het kader van het contract tussen de Belastingdienst en Accenture.

#### Tarieven

We verzoeken je inzicht te geven in de tarieven die worden gehanteerd voor het verlenen van de genoemde diensten (waaronder ook de opslag van de data). Vooral nog gaan we uit van (in totaal) circa 100 tot 150 gb aan data (bestaande uit mailboxen en overige data). Dit betreft enkel een inschatting van de omvang van de data.

#### Beveiliging data

NautaDutilh verbindt zich op grond van algemene voorwaarden (ARVODI 2016) ten opzichte van haar opdrachtgever tot het hanteren van een hoge standaard voor wat betreft de beveiliging van data en staat ervoor in dat ook de door haar ingeschakelde derden hoogwaardige beveiligingssystemen hanteren. Wij gaan ervan uit dat 10.2.g daaraan voldoet maar vragen je desalniettemin ons het beveiligingsbeleid van 10.2.g toe te zenden, zodat wij daarvan kennis kunnen nemen.

Wij kijken uit naar de offerte.

Dank alvast en een goed weekend,  
983170

00009

Met vriendelijke groet,

10.2.e

NautaDutilh N.V.

10.2.e (admitted in the Netherlands)

T: 10.2.e

M:  
E: 10.2.e [@nautadutilh.com](mailto:10.2.e@nautadutilh.com)

Amsterdam | Brussels | London | Luxembourg | New York | Rotterdam  
[Legal partner of KidsRights](#)



To: [10.2.e]@alvarezandmarsal.com [10.2.e]@alvarezandmarsal.com  
Cc: [10.2.e]@nautadutilh.com  
From: [10.2.e]  
Sent: Fri 2/24/2017 2:23:10 PM  
Importance: Normal  
Subject: Confidential & Privileged - project Blue

Beste [10.2.e]

In vervolg op ons eerdere contact inzake het verlenen van ondersteuning aan NautaDutilh in het kader van een onderzoek voor het Ministerie van Financiën, geef ik je hierbij meer informatie over de opdracht, op basis waarvan ik Alvarez & Marsal (A&M) verzoek ons een vrijblijvende offerte te doen toekomen. Zoals gezegd zullen we op verzoek van onze opdrachtgever twee kantoren vragen een offerte uit te brengen.

#### Uitgangspunten onderzoek

Het onderzoek wordt uitgevoerd op basis van onder meer de volgende uitgangspunten:

- Het betreft een onafhankelijk onderzoek uitgevoerd door NautaDutilh, ondersteund door een forensisch accountant;
- NautaDutilh voert de regie over het onderzoek;
- Het betreft zowel een intern onderzoek binnen de Belastingdienst alsmede een extern onderzoek, op basis van vrijwillige medewerking van (o.a.) Accenture;
- Ten behoeve van het onderzoek worden kwaliteitswaarborgen gehanteerd (waaronder het toepassen van forensische maatstaven voor het veiligstellen en toegankelijk maken van data);
- Op de werkzaamheden van NautaDutilh is het verschoningsrecht van toepassing omdat die werkzaamheden, naast onderzoek van de feiten, zullen bestaan uit de juridische duiding van die feiten. Op de werkzaamheden van de forensisch accountant is een daarvan afgeleid verschoningsrecht van toepassing.

#### Onafhankelijkheid

Je hebt ons reeds geïnformeerd dat het A&M vrijstaat NautaDutilh te ondersteunen bij het onderzoek en dat er geen (voorzienbare) (tegenstrijdige) belangen zijn die zich verzetten tegen betrokkenheid van A&M bij het onderzoek.

#### Verwachte werkzaamheden

Wij voorzien dat de volgende werkzaamheden door de forensisch accountant dienen te worden verricht:

- Veiligstellen en toegankelijk maken van data ten behoeve van de selectie en analyse (e-discovery);
- Indien nodig, ondersteuning verlenen aan NautaDutilh bij de selectie van relevante data (aan de hand van een key word list);
- Forensische analyse van administratie/facturatiestromen in het kader van het contract tussen de Belastingdienst en Accenture.

#### Tarieven

We verzoeken je inzicht te geven in de tarieven die worden gehanteerd voor het verlenen van de genoemde diensten (waaronder ook de opslag van de data). Vooralsnog gaan we uit van (in totaal) circa 100 tot 150 gb aan data (bestaande uit mailboxen en overige data). Dit betreft enkel een inschatting van de omvang van de data.

#### Beveiliging data

NautaDutilh verbindt zich op grond van algemene voorwaarden (ARVODI 2016) ten opzichte van haar opdrachtgever tot het hanteren van een hoge standaard voor wat betreft de beveiliging van data en staat ervoor in dat ook de door haar ingeschakelde derden hoogwaardige beveiligingssystemen hanteren. Wij gaan ervan uit dat A&M daaraan voldoet maar vragen je desalniettemin ons het beveiligingsbeleid van A&M toe te zenden, zodat wij daarvan kennis kunnen nemen.

Wij kijken uit naar de offerte.

Dank alvast en een goed weekend,  
983169

00010

Met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.e (admitted in the Netherlands)

T: 10.2.e

M:  
E: 10.2.e [@nautadutilh.com](mailto:10.2.e@nautadutilh.com)

Amsterdam | Brussels | London | Luxembourg | New York | Rotterdam  
Legal partner of KidsRights

## **Tekst voor Beeldkrant onderzoek Nautadutilh:**

### **Onafhankelijk onderzoek aanbesteding Accenture door NautaDutilh N.V.**

Advocatenkantoor NautaDutilh N.V. voert in opdracht van de Directeur-Generaal Belastingdienst een onafhankelijk onderzoek uit naar de rechtmatigheid van het aanbestedingstraject "Versterking innovatief vermogen" dat in 2013 aan Accenture is gegund en naar het contract dat naar aanleiding van deze aanbesteding met Accenture is gesloten.

Doelstellingen van het onderzoek zijn:

- Vaststellen of, en zo ja, in welke mate de aanbesteding aan Accenture op een rechtmatige, ordelijke en integere wijze is verlopen; en
- Vaststellen of, en zo ja in welke mate, bij de uitvoering van de aanbestedingsopdracht de in die opdracht gemaakte prestatieafspraken zijn nagekomen.

#### Meldpunt NautaDutilh

NautaDutilh heeft een meldpunt ingericht waar medewerkers van de Belastingdienst informatie of tips naartoe kunnen zenden ten behoeve van het onderzoek. Indien u beschikt over relevante informatie voor het onderzoek, kunt u deze informatie toezenden aan het onderzoeksteam van NautaDutilh door gebruik te maken van het volgende e-mailadres:

10.2.e @nautadutilh.com

Tevens kunt u gebruikmaken van het volgende postadres:

NautaDutilh N.V.

T.a.v. 10.2.e

Beethovenstraat 400

P.O. Box 7113

1007 JC Amsterdam

Wij verzoeken u slechts gebruik te maken van het meldpunt indien u over informatie beschikt die relevant kan zijn in het kader van de beantwoording van bovenvermelde doelstellingen. Voor overige zaken kunt u terecht bij de daartoe aangewezen (vertrouwens)personen binnen de Belastingdienst.



\*\*\*CONCEPT\*\*\*

Beste 10.2.e

Bijgaand zend ik je een informatieverzoek gericht aan Accenture. Het verzoek heeft betrekking op informatie ten behoeve van het onderzoek naar het aanbestedingstraject "Intensivering innovatief vermogen" alsmede naar de uitvoering van prestatieafspraken in het contract dat met Accenture is gesloten naar aanleiding van die aanbesteding.

Wij wenden ons tot Accenture met een informatieverzoek omdat wij in het kader van het onafhankelijk onderzoek dat wij uitvoeren een zo volledig mogelijk beeld wensen te krijgen van alle beschikbare informatie die relevant kan zijn voor ons onderzoek. Het bijgaande informatieverzoek is bedoeld om vast te stellen of de onderzoeksdocumentatie die wij reeds in ons bezit hebben, compleet is. Daarnaast willen wij Accenture in de gelegenheid stellen om ons informatie te verstrekken waarvan zij denkt dat die relevant is of kan zijn voor het onderzoek en waarover de Belastingdienst mogelijk niet beschikt.

Graag verzoek ik om deze mail en het bijgaande informatieverzoek door te sturen naar de daarvoor aangewezen personen binnen Accenture en mij zo spoedig mogelijk van de verzochte informatie te voorzien. Kun je de ontvangst van dit verzoek bevestigen en mij laten weten binnen welke termijn Accenture aan dit verzoek kan voldoen?

Ps: het onderstaande verzoek zal het gevolg zijn geweest van de uitvraag van relevante documentatie binnen de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën, en is dus niet rechtsreeks door ons aan Accenture gedaan.

Alvast dank, en met vriendelijke groet"

\*\*\*\*EINDE CONCEPT\*\*\*

\*\*\*MAIL 10.2.e \*\*\*

Amica,

Eén van de medewerkers van cliënte, 10.2.e ontving het onderstaande verzoek. Omdat wij eerder afspraken dat dergelijke verzoeken via mij zullen worden geleid, antwoord ik. Ik maak daarbij van de gelegenheid gebruik om de betreffende afspraak in herinnering te roepen. Wellicht wilt u dat bij uw cliënte (nog eens) onder de aandacht brengen, zodat zij ervoor zorgdraagt dat dit soort verzoeken in het vervolg via mij lopen.

Van cliënte begrijp ik dat voor het innovatieprogramma iedere week een statusrapportage werd opgeleverd voor de verschillende 'innovatiestromen'. Die rapportages hadden uitsluitend betrekking op de 'Accenturegerelateerde innovaties'. Zij betroffen dus niet de innovaties die werden begeleid door IBM, Cap Gemini of McKinsey. Ik begrijp verder dat er een wekelijkse statusoverleg was. Daarbij schoven de projectmanagers van de 'stromen' aan.

Samengevat komt een en ander neer op het volgende:

Inhoud/document: Statusrapportage met review op inhoud, mijlpalen en risico's, issues en acties

Aanwezig: de projectmanagers van de innovatiestromen

Frequentie: wekelijks m.u.v. vakantieperiode

Periode: vanaf jan 2014 tot en met mei 2016. Ik begrijp dat een en ander daarna is overgedragen aan 10.2.e van de Belastingdienst.

Naast de wekelijkse statusrapportage werd eveneens gerapporteerd aangaande "waardebepaling (potentieel)" en "innovatieportfolio". Ten aanzien van deze onderwerpen werd in een apart document een "value map" (in excel) bijgewerkt. Dit werd op reguliere basis besproken met het programmamanagement van de Broedkamer



Verder was er de reguliere zeswekelijkse bijeenkomst van de Program Board met de Business, waarin per innovatie de voortgang en kengetallen werden besproken en geaccordeerd:

Inhoud/document: Voortgangsdokument Program Board "Broedkamer"

Frequentie: zeswekelijks, tenzij vakantieperiode

Aanwezigen: Onderdeel Belastingen, Belastingdienst - Operationeel management Belastingen, Vak techniek, IV, SI&H,

Periode: vanaf april 2014 tot en met juni 2016 (daarna verviel dit overleg i.v.m. een bredere investeringsagenda Belastingdienst).

Alle documentatie is verstrekt aan de Belastingdienst, zodat zij deze in haar bezit zou moeten hebben.

\*\*\*EINDE MAIL

10.2.e

\*\*\*

## Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

### Directie Bestuurlijke en Juridische Zaken

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
www.rijksoverheid.nl

#### Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e

10.2.e@minfin.nl

#### Ons kenmerk

#### Uw brief (kenmerk)

#### Bijlagen

1

Datum

Betreft onderzoek naar de rechtmatigheid naar de aanbesteding van de  
Broedkamer

Geachte collega,

Zoals u wellicht weet loopt er op dit moment een onderzoek naar de rechtmatigheid van de aanbesteding van de Broedkamer in het kader van het project "intensivering innovatief vermogen".

Dit onderzoek wordt uitgevoerd door advocatenkantoor NautaDutilh, een gerenommeerd en onafhankelijk kantoor, dat veelvuldig (forensisch-)interne onderzoeken uitvoert.

In het kader van dit onderzoek heeft NautaDutilh aangegeven graag een interview met u te houden. NautaDutilh verwacht dat uw input een relevante bijdrage levert aan de juistheid en volledigheid van het onderzoek en de uitkomsten daarvan. Middels deze brief wil ik u daarvan op de hoogte stellen en u vriendelijk vragen uw beschikbaarheid uiterlijk zeven dagen na dagtekening van deze brief aan te geven voor de komende periode. In de bijlage treft u de data aan waarop u kunt aangeven wanneer u beschikbaar bent.

Nadat uw beschikbaarheid is ontvangen, zal NautaDutilh met u contact opnemen voor het inplannen van het interview en zal u nadere informatie ontvangen over wat u kunt verwachten. Met de informatie die u verstrekt zal vertrouwelijk worden omgegaan.

Ik verzoek u om uw volledige medewerking aan het onderzoek te verlenen en prudent om te gaan met de informatie die u heeft en waar u vanwege het onderzoek kennis van neemt.

Mocht u naar aanleiding van het vorenstaande vragen hebben dan kunt u contact opnemen met 10.2.e coördinator onderzoek. Haar contactgegevens staan bovenaan deze brief.

**Directie Bestuurlijke en  
Juridische Zaken**

**Ons kenmerk**

Hoogachtend,

10.2.e

## **Bijlage 1: Beschikbare data voor interview**

### **Juni**

Week 22: 1, 2

Week 23: 6, 7, 8 (ochtend)

Week 24: 12, 14, 15, 16

Week 25: 19, 20, 21, 22, 23

Week 26: 26, 27, 28, 29, 30

### **Juli**

Week 27: 3, 4, 5, 6, 7

Week 28: 10, 11, 12, 13, 14

Week 29: 17, 18, 19, 20, 21

Week 30: 24, 25, 26, 27, 28

Week 31: 31



**Aanleiding**

De staatssecretaris heeft naar aanleiding van de uitzending van Zembla besloten tot het laten verrichten van een forensisch onderzoek door een onafhankelijke partij naar de aanbesteding van de opdracht die is gegund aan Accenture. Advocatenkantoor Nautadutilh zal dit onderzoek verrichten. Zij zijn ervaren in het doen van (forensisch) onderzoeken, voldoende capaciteit hebben om het onderzoek te doen. BJZ heeft (o.a.) met Nautadutilh een overeenkomst met daarin gemaakte tariefafspraken. Hiervan is gebruik gemaakt.

**Verzoek**

U bent formeel opdrachtgever van de opdracht. Zou u de overeenkomst (bijlage 1) en het uitzonderingsformulier (bijlage 2) willen ondertekenen?

**Toelichting**

Nautadutilh zal het onderzoek verrichten en heeft hiervoor een opdrachtvoorstel opgesteld. In het voorstel is een kosteninschatting van het gehele onderzoek opgenomen, deze bedraagt 10.2.g. Voor een (klein) gedeelte van het onderzoek heeft Nautadutilh een forensisch accountant (Alvarez & Marsal) gecontracteerd. De kosten van de accountant zijn in de kosteninschatting meegenomen.

Als bijlage bij het opdrachtvoorstel zit het concept plan van aanpak en het onderzoeksprotocol. Deze documenten zijn afgestemd met de begeleidingscommissie (onder voorzitterschap van de hoofddirecteur Control en Bedrijfsvoering).

Bijgevoegd treft u de nadere overeenkomst aan voor de opdrachtverlening aan Nautadutilh. Tevens treft u het uitzonderingsformulier inkoopprocedure aan. Op grond van de aanbestedingswet is het mogelijk om rechtstreeks (onderhands) aan een partij de opdracht te gunnen. Het gaat hier om juridische dienstverlening die valt onder de uitzondering van sociale en andere specifieke diensten van toepassing. De opdracht is in zijn geheel uitgezonderd van de aanbestedingswet indien de opdracht gezien wordt als advies ter voorbereiding op een mogelijke juridische procedure, zoals bedoeld in artikel 2.24 aanhef en onder h sub 2o Aw 2012. In dat geval geldt niet het afwijkende drempelbedrag. Het is niet uitgesloten dat er geprocedeerd gaat worden nav de uitkomsten van het onderzoek. En dan is deze uitzondering van toepassing. Mocht er niet geprocedeerd gaan worden dan geldt dat voor deze diensten op grond van art. 2.6a Aw 2012 jo artikel 4 onder d en Bijlage XIV Richtlijn 24/2012/EU een afwijkend drempelbedrag van EUR 750.000 geldt. Dit bedrag wordt naar verwachting op basis van de kosteninschatting niet overschreden.

Opdrachtverlening is in samenwerking met BJZ tot stand gekomen.

## **Concept-Opdracht Onderzoek aanbesteding en contractering Broedkamer/D&A Belastingdienst en Accenture**

Opdrachtgever: de Directeur-Generaal Belastingdienst

Opdrachtnemer: Externe onafhankelijke partij.

### **Aanleiding**

Er zijn in het programma Zembla vraagtekens geplaatst bij de relatie die de Belastingdienst onderhoudt met Accenture. In de uitzending van 1 februari 2017 wordt onder meer gesuggereerd dat bij de aanbesteding van werkzaamheden en diensten voor de broedkamer/D&A Belastingdienst aan Accenture, sprake is geweest van het vooraf verstrekken van informatie. Dit zou tot een voordeel voor Accenture hebben geleid. Daarnaast wordt aangegeven dat de relatie tussen Accenture en besluitvormers bij de belastingdienst te "innig" was door o.a. uitnodigingen en deelname aan Accenture evenementen. Tevens worden vraagtekens geplaatst bij de prestatieafspraken die met Accenture zijn gemaakt in het kader van de vergoeding voor de uitgevoerde opdracht.

### **Opdracht**

Onderzoek de aanbesteding van de werkzaamheden en diensten voor de Broedkamer/D&A Belastingdienst en Accenture, alsmede de relatie tussen Broedkamer/D&A Belastingdienst en Accenture, om vast te stellen of door Belastingdienst integer is gehandeld, geef een conclusie en doe mogelijk aanbevelingen ter verbetering van het proces. Daartoe worden de volgende onderzoeksopdrachten geformuleerd:

- Stel vast of, en zo ja in welke mate de aanbestedingsprocedure "Versterking innovatief vermogen"<sup>1</sup>, op grond waarvan de opdracht aan Accenture is gegund, op een rechtmatige, ordelijke en integere wijze is verlopen.
- Stel vast of, en zo ja in welke mate, bij de uitvoering van de opdracht de in die opdracht gemaakte prestatieafspraken zijn nagekomen.

Bij het onderzoek wordt in ieder geval ingegaan op de onderstaande onderzoeksvragen.

### **Onderzoeksvragen**

- 1) Is bij de aanbesteding- en inkoopprocedure de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en de interne voorschriften en procedures gevolgd?
- 2) Is het aanbestedings- en inkoopproces ordelijk en controleerbaar ingericht en rechtmatig, verlopen? Zijn alle partijen bij de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën in voldoende mate bij de aanbestedings- en inkoopprocedure betrokken geweest en hebben zij hun rol naar behoren ingevuld of kunnen invullen?
- 3) Is er bij de aanbestedingsprocedure sprake geweest van een level playing field, dan wel verstoring ervan?

Beschikte Accenture over op de aan te besteden opdracht betrekking hebbende informatie of documenten, anders dan die aan alle gegadigden was verstrekt, en welke informatie en/of documenten was/waren verkregen via personen van de Belastingdienst, of via personen die te werk waren gesteld bij de Belastingdienst, dan wel via andere bronnen? Als de informatie uit andere bronnen afkomstig is, wat was de relatie tussen deze bronnen en personen uit de Belastingdienst?

---

<sup>1</sup> Offerteaanvraag d.d. 18 november 2013.



- 4) Is er bij het aanbestedings- en inkoopproces sprake geweest van (de schijn van) belangenverstrengeling dan wel verwijtbaar handelen van een of meer personen:
  - a) Welke contacten waren er voorafgaand of ten tijde van de aanbestedingsprocedure tussen medewerkers van de Belastingdienst en medewerkers van Accenture?
  - b) Welke nevenfuncties/werkzaamheden die een mogelijk verband aangeven met bedrijven die bij deze aanbesteding betrokken zijn geweest, zijn gemeld door medewerkers van de Belastingdienst?
  - c) In hoeverre hebben medewerkers van de Belastingdienst deelgenomen aan evenementen, seminars etc. die (mede) georganiseerd zijn door Accenture?
- 5) Zijn er (eerder) signalen afgegeven dat er sprake zou kunnen zijn van onrechtmatige aanbesteding en hoe zijn deze afgehandeld?
- 6) Zijn de prestatieafspraken, waarop de vergoeding aan Accenture (deels) is gebaseerd, bij het afsluiten van het contract voldoende geobjectiveerd en SMART geformuleerd en overigens als redelijk (proportioneel) aan te merken?
- 7) Kunnen alle betalingen die aan Accenture zijn gedaan worden gerelateerd aan uitgevoerde werkzaamheden en/of opgeleverde resultaten, die aantoonbaar hebben bijgedragen aan de afgesproken prestaties? Zijn deze prestaties voorzien van een prestatieverklaring van een daartoe bevoegde medewerker? Zijn de prestaties, conform het contract, tussentijds gemonitord en is er enig moment aanleiding geweest om bij te sturen?
- 8) Geeft het onderzoek aanleiding om aanpassingen te doen aan interne processen, cultuur of werkwijzen?
- 9) Zijn alle relevante vraagstellingen (bij het uitvoeren) van deze opdracht geadresseerd?

### **Samenloop met onderzoek Autoriteit Persoonsgegevens**

De opdrachtnemer wordt gevraagd kennis te nemen van de (tussen) resultaten van onderzoek dat uitgevoerd gaat worden door de Autoriteit Persoonsgegevens (AP), ter voorkoming dat er zaken dubbel of juist niet worden geraakt.

### **Te hanteren onderzoeksmethoden**

De opdrachtnemer wordt gevraagd om vooraf een gefaseerd onderzoeksplan op te stellen aan de hand waarvan het onderzoek wordt uitgevoerd. De opdrachtnemer kan waar nodig forensische onderzoeksmethoden inzetten. Dit dient dan nader uitgewerkt te worden in het onderzoeksplan. De ingezette forensische onderzoeksmethoden dienen in nauw overleg met en onder toezicht van de opdrachtgever te worden uitgevoerd.

### **Duur van het onderzoek**

Het onderzoek start op na dat de opdracht is gegund. De uitkomsten van het onderzoek worden uiterlijk half mei. 2017 schriftelijk aan de opdrachtgever gerapporteerd door middel van een onderzoeksrapport. De opdrachtgever hecht er aan periodiek op de hoogte te worden gesteld van tussenresultaten.

Bij een vermoeden van één of meer integriteitsinbreuken of onrechtmatigheden wordt dit direct gemeld aan de opdrachtgever.

### **Begeleiding van het onderzoek en afstemmingsmomenten**

Het onderzoek wordt vanuit de opdrachtgever begeleid door een begeleidingscommissie. Doel van de begeleidingscommissie is om namens de opdrachtgever als klankbordgroep te fungeren en de "dagelijkse" afstemming te organiseren. De opdrachtnemer blijft onafhankelijk. Er zal mogelijk wel kaderstelling nodig zijn in kosten, tijdsduur en scope gedurende het onderzoek. Dit gaat in overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. De commissie bestaat uit directeur ADR, directeur BJZ, directeur FEZ, directeur Bedrijfsvoering, secretaris en voorgezeten door Hoofd directeur Control en Bedrijfsvoering.

Daarnaast wordt er door de Belastingdienst ondersteuning geleverd ten behoeve interne hulp bij het maken van afspraken, het vinden van de juiste personen, documenten, etc.

### **Afstemming plan van aanpak en rapport**

Zowel plan van aanpak, tussenrapportages als het concept- eindrapport worden afgestemd met de begeleidingscommissie en opdrachtgever.

### **Openbaarheid onderzoek**

Het onderzoeksrapport kan openbaar worden gemaakt.

### **Kosten**

De met de uitvoering van deze opdracht kosten bedragen circa € ....., exclusief BTW.

### **Ondertekening contract**

Opdrachtgever BD / Forensisch onderzoeker

Op de overeenkomst zijn de ARVODI van toepassing



Amsterdam, 7 maart 2017

10.2.e

T 10.2.e

M 10.2.e @nautadutilh.com

10.2.e

T 10.2.e

M 10.2.e @nautadutilh.com

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

**Plan van Aanpak**

Aan Directoraat-generaal Belastingdienst

Ter attentie van 10.2.e 10.2.e

Betreft 10.2.e Concept Plan van Aanpak onderzoek aanbesteding en contract Accenture

Kopie Begeleidingscommissie 10.2.e

10.2.e

**Bijlage C: Plan van Aanpak: Ministerie van Financiën / Project Blue - 50106200<sup>1</sup>**

## 1 Opdrachtverlening

In een uitzending van Zembla van 1 februari 2017 zijn vraagtekens geplaatst bij de rechtmatigheid van het aanbestedingstraject "Versterking innovatief vermogen" dat in 2013 aan Accenture is gegund (hierna: de "Aanbesteding").<sup>2</sup> Daarnaast werden door Zembla vraagtekens geplaatst bij de prestatieafspraken die met Accenture zijn gemaakt in het kader van de (door haar op basis van de Aanbesteding) uitgevoerde opdracht (hierna: de "Aanbestedingsopdracht"). Bovendien zou sprake zijn van een "innige" relatie tussen Accenture en besluitvormers van het Directoraat-generaal Belastingdienst (hierna: de "Belastingdienst").

De Directeur-generaal Belastingdienst (hierna: de "Opdrachtgever") heeft NautaDutilh N.V. (hierna: "NautaDutilh") opdracht gegeven een onderzoek (hierna: het "Onderzoek") uit te voeren naar de Aanbesteding. In het kader van het Onderzoek is NautaDutilh voorts gevraagd onderzoek te doen naar de relatie tussen D&A en Accenture. Hiertoe is een concept Opdracht Onderzoek verschaft aan NautaDutilh. De uitgangspunten zoals opgenomen in voornoemd concept zijn meegenomen bij het opstellen van het onderhavige plan van aanpak (hierna: het

<sup>1</sup> Dit plan van aanpak maakt onderdeel uit van het opdrachtvoorstel van NautaDutilh aan de Directeur-Generaal Belastingdienst van 6 maart 2017 en dient in samenhang met het opdrachtvoorstel te worden gelezen.

<sup>2</sup> De Aanbesteding is gerelateerd aan diverse werkzaamheden en diensten voor de Broedkamer/Data & Analytics Belastingdienst (hierna: "D&A"). D&A maakt onderdeel uit van de Belastingdienst.

Amsterdam

Brussel

Londen

Luxemburg

New York

Dit memo is vertrouwelijk, kan zijn onderworpen aan een beroepsgeheim en mag niet worden gebruikt, geopenbaard, veelelvoudigd, gedistribueerd of behouden door een ander dan de beoogde ontvanger. Alle juridische relaties zijn onderworpen aan de voorwaarden van NautaDutilh N.V. (zie [www.nautadutilh.com/terms](http://www.nautadutilh.com/terms)). Deze voorwaarden bevatten een aansprakelijkheidsbeperking, zijn gedeponseed bij de rechtbank in Rotterdam en worden op verzoek kosteloos toegezonden. Nederlands recht is van toepassing en geschillen worden onderworpen aan de exclusieve bevoegdheid van de rechtbank in Amsterdam. NautaDutilh N.V.; statutair gevestigd te Rotterdam; handelsregister nr. 24338323.

50106200 M 20982952 / 5

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

"Plan van Aanpak"). Voor zover het Plan van Aanpak afwijkt van de concept Opdracht Onderzoek wordt het Plan van Aanpak als leidend beschouwd.<sup>3</sup>

Het Plan van Aanpak bevat (een niet-limitatieve opsomming van) de belangrijkste uitgangspunten van het Onderzoek.

## **2 Doel van het Onderzoek**

Doelstellingen van het Onderzoek zijn:

- Vaststellen of, en zo ja, in welke mate de Aanbesteding op grond waarvan de Aanbestedingsopdracht aan Accenture is gegund, op een rechtmatige, ordelijke en integere wijze is verlopen; en,
- Vaststellen of, en zo ja in welke mate, bij de uitvoering van de Aanbestedingsopdracht de in die opdracht gemaakte prestatieafspraken zijn nagekomen.

## **3 Onderzoeksvragen**

In het licht van de doelstellingen van het Onderzoek zijn de volgende onderzoeksvragen vastgesteld:

1. Zijn bij de aanbestedings- en inkoopprocedure c.q. de Aanbesteding de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en interne voorschriften en procedures gevolgd?
2. Is het aanbestedings- en inkoopproces c.q. de Aanbesteding ordelijk en controleerbaar ingericht en rechtmatig verlopen? Zijn alle partijen bij de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën in voldoende mate bij de aanbestedings- en inkoopprocedure c.q. de Aanbesteding betrokken geweest en hebben zij hun rol naar behoren ingevuld of kunnen invullen?
3. Is er bij de Aanbesteding sprake geweest van een *level playing field*, dan wel verstoring daarvan?
4. Beschikte Accenture over op de aan te besteden opdracht betrekking hebbende informatie of documenten, anders dan die aan alle gegadigden was/waren verstrekt, en welke informatie en/of documenten was/waren verkregen via personen van de Belastingdienst, via personen die te werk waren gesteld bij de Belastingdienst, dan wel via andere bronnen? Als de informatie uit andere bronnen afkomstig is, wat was de relatie tussen deze bronnen en personen binnen de Belastingdienst?
5. Is er bij het aanbestedings- en inkoopproces c.q. de Aanbesteding sprake

<sup>3</sup> Naar aanleiding van de startbijeenkomst met de Begeleidingscommissie op 17 februari 2017 zijn de onderzoeksvragen zoals opgenomen in de concept Opdracht Onderzoek aangepast en uitgebreid.

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

geweest van (de schijn van) belangenverstrengeling dan wel verwijtbaar handelen van een of meer personen:

- a) Welke contacten waren er voorafgaand of ten tijde van de Aanbesteding tussen medewerkers van de Belastingdienst en medewerkers van Accenture?
  - b) Waren er nevenfuncties van medewerkers van de Belastingdienst bij bedrijven die bij deze aanbesteding betrokken zijn geweest en zo ja, zijn deze gemeld door medewerkers van de Belastingdienst?
  - c) In hoeverre hebben medewerkers van de Belastingdienst deelgenomen aan evenementen, seminars etc. die (mede) georganiseerd zijn door Accenture?
6. Zijn er (eerder) signalen afgegeven dat er sprake zou kunnen zijn van een onrechtmatige aanbesteding en hoe zijn deze signalen afgehandeld?
  7. Zijn de prestatieafspraken waarop de in het kader van de Aanbestedingsopdracht aan Accenture te betalen vergoeding (deels) is gebaseerd bij het afsluiten van het contract voldoende geobjectiveerd en SMART geformuleerd en overigens als redelijk (proportioneel) aan te merken?
  8. Kunnen alle betalingen die aan Accenture zijn gedaan worden gerelateerd aan uitgevoerde werkzaamheden en/of opgeleverde resultaten, die aantoonbaar hebben bijgedragen aan de afgesproken prestaties? Zijn deze prestaties voorzien van een prestatieverklaring van een daartoe bevoegde medewerker? Heeft er een nulmeting plaatsgevonden, zijn de prestaties (conform het contract) tussentijds gemonitord en is er op enig moment aanleiding geweest om bij te sturen?
  9. Hoe is de terugkoppeling van de prestaties onder het contract met Accenture verlopen binnen de Belastingdienst, naar de Staatssecretaris van Financiën en naar de Tweede Kamer? Zijn de gerapporteerde resultaten op grond van het contract met Accenture in overeenstemming met de gerealiseerde resultaten?
  10. Geeft het Onderzoek aanleiding om aanpassingen te doen voor wat betreft interne processen, de cultuur of de werkwijze op het gebied van aanbestedingsprocedures?
  11. Zijn alle relevante vraagstellingen (bij het uitvoeren) van deze opdracht geadresseerd?

**4      Uitgangspunten van het Onderzoek**

NautaDutilh verricht het Onderzoek op basis van de volgende uitgangspunten:

- Het betreft een onafhankelijk onderzoek uitgevoerd door NautaDutilh (zie tevens par. 6);
- NautaDutilh voert de regie over het Onderzoek;



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

- Het betreft zowel een onderzoek binnen de Belastingdienst alsmede een extern onderzoek, op basis van vrijwillige medewerking van (o.a.) Accenture;
- NautaDutilh geldt voor wat betreft de verwerking van persoonsgegevens in het Onderzoek als 'verantwoordelijke' in de zin van de Wet bescherming persoonsgegevens;
- Ten behoeve van het Onderzoek worden kwaliteitswaarborgen gehanteerd (waaronder het toepassen van forensische maatstaven voor het veiligstellen van data alsmede het toepassen van hoor- en wederhoor);
- Op de werkzaamheden van NautaDutilh is het verschoningsrecht van toepassing, omdat die werkzaamheden, naast onderzoek van de feiten, zullen bestaan uit de juridische duiding van die feiten. De rapportage zal naast de feiten ook juridische bevindingen, kwalificaties en/of juridische conclusies bevatten van in de rapportage opgenomen feitelijke bevindingen (zie tevens par. 10 en 11);
- Er wordt een eindrapportage opgesteld ten behoeve van de Opdrachtgever. NautaDutilh treedt in overleg met de Opdrachtgever over de vorm van de afzonderlijke eindrapportage die voor openbaarmaking of verstrekking aan door de Opdrachtgever geselecteerde derden is bestemd.; en,
- Interviewverslagen en geluidsopnames van interviews worden door NautaDutilh niet gedeeld met de Opdrachtgever of derden (maar zie tevens par. 10).

## 5 Governance

De Directeur-generaal Belastingdienst (in de persoon van de heer dr. J.J.M. Uilenbroek) is de Opdrachtgever van NautaDutilh in het kader van het Onderzoek. Het Onderzoek wordt namens de Opdrachtgever begeleid door een begeleidingscommissie (hierna: de "**Begeleidingscommissie**"), bestaande uit:

- 10.2.e 10.2.e  
Control en Bedrijfsvoering Belastingdienst);
- 10.2.e Audit Dienst Rijk);
- 10.2.e Bestuurlijke en Juridische Zaken);
- 10.2.e Financieel-Economische Zaken);
- 10.2.e Bedrijfsvoering);
- 10.2.e 10.2.e / 10.2.e <sup>10.2.e</sup>
- 10.2.e 10.2.e 10.2.e



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

De Begeleidingscommissie fungeert als klankbordgroep en verleent de benodigde (organisatorische) ondersteuning aan NautaDutilh vanuit het Ministerie van Financiën, teneinde NautaDutilh de regierol te kunnen laten vervullen. De ondersteuning bestaat onder andere uit het maken van afspraken met voor het Onderzoek relevante personen en het beschikbaar stellen van de benodigde data. De Begeleidingscommissie wordt tijdens periodiek overleg door NautaDutilh op de hoogte gehouden van het (procesmatige) verloop van het Onderzoek.

Eerste aanspreekpunt voor NautaDutilh in het kader van de procesmatige en organisatorische ondersteuning van het Onderzoek zijn:

	10.2.e
10.2.e	en 10.2.e

10.2.e (juridisch adviseur) van de Directie Bestuurlijke en Juridische Zaken (hierna: "BJZ").

Indien NautaDutilh het tijdens het Onderzoek noodzakelijk acht, staat het NautaDutilh vrij om te escaleren naar de Secretaris-Generaal (in de persoon van mevrouw drs. M.R. Leijten) van het Ministerie van Financiën teneinde in overleg met haar te bepalen of het wenselijk is dat zij de rol van Opdrachtgever overneemt.

## **6 Onafhankelijkheid en objectiviteit**

### Geen tegenstrijdige belangen

NautaDutilh heeft geen enkele betrokkenheid gehad bij de Aanbesteding. Ook overigens heeft NautaDutilh geen belang dat kan conflicteren met (de uitkomsten van) het Onderzoek. NautaDutilh ziet thans geen redenen om aan te nemen dat een dergelijk (tegenstrijdig) belang alsnog zou kunnen ontstaan gedurende het Onderzoek.

### Regie en verantwoordelijkheid

De regie en verantwoordelijkheid over het Onderzoek liggen volledig bij NautaDutilh, die in dezen optreedt als onafhankelijk onderzoeker. Het doel van de opdrachtverstrekking aan NautaDutilh is om een onbevooroordeelde juridische analyse te laten maken en een objectieve rapportage van haar bevindingen en conclusies te ontvangen. Dat betekent dat NautaDutilh weliswaar in zorgvuldig overleg met, maar niet op instructie van de Opdrachtgever en de Begeleidingscommissie invulling geeft aan haar onderzoeksopdracht. Tevens betekent dit dat indien NautaDutilh wordt belemmerd in een objectieve of onafhankelijke uitvoering van het Onderzoek, zij genoodzaakt kan zijn de opdracht - uiteraard na zorgvuldig overleg met de Opdrachtgever - neer te leggen.

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

Een onafhankelijke uitvoering van het Onderzoek houdt in dat NautaDutilh bepaalt over welke data zij wenst te beschikken en welke personen in het kader van het Onderzoek dienen te worden gehoord. Tevens biedt NautaDutilh de gehoorde betrokkenen de mogelijkheid van wederhoor ten aanzien van feitelijke bevindingen van het Onderzoek die rechtstreeks op hen betrekking hebben en indien nodig (en naar de discretionaire bevoegdheid van NautaDutilh) inzage in onderliggende onderzoeksdocumentatie.

**Geen partijdige rollen**

NautaDutilh zal in dit dossier slechts de rol vervullen die wordt beschreven in het Plan van Aanpak en zal niet als advocaat van het Ministerie van Financiën en/of de Belastingdienst optreden in (mogelijke) procedures die kunnen voortvloeien uit de bevindingen van het Onderzoek.

**Vermoedens van integriteitsinbreuken of onrechtmatigheden**

Indien NautaDutilh tijdens het Onderzoek stuit op een vermoeden van één of meer integriteitsinbreuken of onrechtmatigheden van een zodanige aard dat afronding van het Onderzoek c.q. eindrapportage niet kan worden afgewacht, zal zij dit melden aan de Opdrachtgever c.q. de Begeleidingscommissie. Van een dergelijk vermoeden wordt pas melding gemaakt nadat NautaDutilh de mogelijkheid heeft gehad om het vermoeden te onderzoeken (bijvoorbeeld door nader onderzoek of door betrokkene(n) in de gelegenheid te stellen tot hoor- en wederhoor).

**7 Uitvoering van het Onderzoek**

Bij de uitvoering van het Onderzoek kunnen de volgende drie onderzoeksfasen en werkzaamheden worden onderscheiden, in aanvulling op de werkzaamheden die reeds door NautaDutilh zijn verricht (zoals het opstellen van het Onderzoeksprotocol):

**Eerste fase**

De eerste fase van het Onderzoek is gericht op het veiligstellen en toegankelijk maken van data (waaronder documenten met betrekking tot de aanbesteding (zoals de uitvraag, het contract tussen de Belastingdienst en Accenture, facturen op basis van het contract etc.), het bevriezen van e-mailboxen van betrokken medewerkers en (zakelijke) telefoniegegevens (indien mogelijk zowel mobiel als vaste telefonie) ten behoeve van de selectie en analyse van relevante informatie (*e-discovery*). Tevens vinden in de eerste fase oriënterende gesprekken plaats met personen binnen het Ministerie van Financiën om een beeld te krijgen van de

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

organisatie en organisatorische processen die relevant zijn voor het Onderzoek.

De volgende werkzaamheden dienen te worden verricht tijdens de eerste fase:

- Opdracht verlenen aan een forensisch accountant ten behoeve van de ondersteuning bij het Onderzoek;
- Het begeleiden van het veiligstellen en beschikbaar maken van relevante data in samenwerking met een forensisch accountant;
- Het vaststellen van de relevante data in het kader van het Onderzoek (*e-discovery*);
- Het voeren van oriënterende gesprekken met personen van het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst ten behoeve van het in kaart brengen van de organisatorische processen; en,
- Het schrijven van een brief aan Zembla met het verzoek inzage te verkrijgen in de documentatie op de aan Zembla verstrekte USB-stick en in de beëdigde verklaringen van (ex-)medewerkers van de Belastingdienst, afgelegd op verzoek van Zembla.

Tweede fase

De tweede fase van het Onderzoek is gericht op het selecteren en analyseren van de veiliggestelde data, het uitvoeren van interviews met betrokken personen en het vastleggen van die interviews in interviewverslagen.

De volgende werkzaamheden dienen te worden verricht tijdens de tweede fase:

- Het selecteren van relevante veiliggestelde data (waaronder e-mail (re)search aan de hand van een op te stellen *key word list*);
- Het analyseren van relevante veiliggestelde data (inhoudsanalyse van de aanbestedingsdocumenten, vergelijken met de aanbiedingen van Accenture en de overige aanbieders, tijdsanalyse van totstandkoming aanbestedingsdocumentatie, vaststellen van (mate van) betrokkenheid Accenture bij voorbereidingstraject, analyse uitvoering aanbestedingsprocedure, analyse werkelijke betalingen in relatie tot prestatieafspraken, open bronnen onderzoek, communicatieanalyse (e-mail en telefoon) relevante betrokkenen, eerdere opdrachten Accenture voor de belastingdienst, etc.);
- Het houden van interviews met betrokkenen binnen het Ministerie van Financiën en betrokkenen buiten de organisatie (zoals Accenture); en,
- Het uitwerken van interviews in interviewverslagen alsmede het verwerken van commentaar van betrokkenen op de interviewverslagen.



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**Derde fase

De derde fase van het Onderzoek is gericht op de verslaglegging van de uitkomsten van de data analyse, het onderzoek naar e-mailboxen en overige data, en de interviews in een rapportage, waarin voornoemde doelstellingen en onderzoeksvragen worden beantwoord en van een juridische duiding worden voorzien.

De volgende werkzaamheden dienen te worden verricht in de derde fase:

- Analyseren van de onderzoeksbevindingen;
- Vaststellen van toepasselijk intern- en extern normenkader, waaronder interne (inkoop)regels en procedures;
- Toetsing van de onderzoeksbevindingen aan toepasselijk intern- en extern normenkader, waaronder interne regels en procedures;
- Het opstellen van een (concept) onderzoeksrapportage;
- Juridische duiding van de onderzoeksbevindingen; en,
- Het doen van aanbevelingen op aanbestedingsrechtelijk gebied indien het Onderzoek daartoe aanleiding geeft.

Wij merken op dat de tweede en derde fase aanleiding kunnen geven tot nader onderzoek. De overgang tussen voornoemde fasen is derhalve vloeiend.

Indien de noodzaak tot nader onderzoek zich voordoet zal NautaDutilh dit bespreken met de Begeleidingscommissie.

Meldpunt NautaDutilh

Bij aanvang van het Onderzoek richt NautaDutilh een meldpunt in waar medewerkers van de Belastingdienst informatie of tips naartoe kunnen zenden ten behoeve van het Onderzoek. Daartoe wordt het volgende e-mailadres ingesteld:

10.2.e
--------

@nautadutilh.com

Tevens kan gebruik worden gemaakt van het volgende postadres:

NautaDutilh N.V.

T.a.v. 

10.2.e
--------

Beethovenstraat 400

P.O. BOX 7113

1007 JC Amsterdam

Informatie en tips die via het meldpunt of via post binnenkomen worden op cen-



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

zelfde wijze behandeld als informatie die wordt verkregen tijdens interviews met betrokken personen (zie par. 10). Informatie die op anonieme basis aan NautaDutilh wordt verstrekt, wordt zorgvuldig gewogen en kan onderdeel gaan uitmaken van de eindrapportage. Het bestaan van het meldpunt en het bijbehorende e-mailadres wordt door de Belastingdienst aan de gehele organisatie gecommuniceerd.

**8 Diensten van derden**

NautaDutilh schakelt na afstemming met de Begeleidingscommissie een forensisch accountant in ten behoeve ondersteuning van het Onderzoek op de noodzakelijke onderdelen zoals omschreven. De opdrachtverlening aan de forensisch accountant geschiedt door NautaDutilh en op de werkzaamheden van de forensisch accountant is een van NautaDutilh afgeleid verschoningsrecht is van toepassing. Aan de accountant worden dezelfde eisen gesteld voor wat betreft onafhankelijkheid ten aanzien van de Opdrachtgever aan het uit te voeren onderzoek als die door NautaDutilh worden betracht.

Verwachte werkzaamheden forensisch accountant

Op dit moment voorziet NautaDutilh dat de volgende werkzaamheden door een forensisch accountant dienen te worden verricht:

- Veiligstellen en toegankelijk maken van data ten behoeve van de selectie en analyse (*e-discovery*);
- Indien nodig, ondersteuning verlenen aan NautaDutilh bij de selectie van relevante data aan de hand van een key word list; en,
- Forensische analyse van administratie/facturatiestromen in het kader van het contract tussen de Belastingdienst en Accenture.

NautaDutilh zal offertes opvragen bij forensische accountants die met de Opdrachtgever c.q. Begeleidingscommissie worden gedeeld en NautaDutilh zal aangeven welke forensisch accountant wordt ingeschakeld. De opdrachtbevestiging van de forensisch accountant aan NautaDutilh maakt als afzonderlijk document onderdeel uit van de opdracht tussen de Opdrachtgever en NautaDutilh.

**9 Onderzoeksprotocol**

In aanvulling op het Plan van Aanpak maakt NautaDutilh gebruik van een onderzoeksprotocol (hierna: het "**Onderzoeksprotocol**"). Het Onderzoeksprotocol geeft in algemene zin inzicht in de wijze waarop NautaDutilh bij het uitvoeren

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

van onderzoeken omgaat met informatie uit (zakelijke) e-mailboxen, (zakelijke) telefoniegegevens alsmede andere documentatie en data van of inzake of gerelateerd aan betrokkenen. Tevens vermeldt het Onderzoeksprotocol het kader waarbinnen de af te nemen interviews met betrokken personen plaatvinden, waaronder de mogelijkheid voor betrokkenen om zich tijdens een interview van (juridische) bijstand te laten voorzien.

**10 Interviews**

NautaDutilh zal interviews afnemen met personen die (mogelijk) relevante informatie hebben voor het Onderzoek. Van de af te nemen interviews worden geluidsopnames gemaakt. De geluidsopnames worden (zo spoedig mogelijk) na de beëindiging van het Onderzoek (integraal) vernietigd. NautaDutilh maakt de keuze voor de te interviewen personen. In overleg met BJZ dan wel de Begeleidingscommissie worden (ex-)medewerkers van het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst hierover geïnformeerd. Personen die NautaDutilh wenst te horen worden hiertoe uitgenodigd.

Medewerking

In beginsel vinden de interviews met medewerkers van het Ministerie van Financiën dan wel de Belastingdienst plaats op basis van vrijwilligheid. Indien noodzakelijk zal NautaDutilh met de Begeleidingscommissie per individueel geval bespreken of deelname aan een interview dient te worden afgedwongen.

Interviews met externen (bijvoorbeeld medewerkers van Accenture) vinden uitsluitend plaats op basis van vrijwilligheid. NautaDutilh beschikt niet over middelen om medewerking van externen aan het Onderzoek af te dwingen.

Indien een betrokkene besluit geen medewerking te verlenen aan het Onderzoek, wordt hiervan melding worden gemaakt in de eindrapportage.

Verstrekking van interviewverslagen

De geluidsopnames van interviews alsmede de (concept) interviewverslagen worden niet verstrekt aan de Opdrachtgever, de Begeleidingscommissie, BJZ dan wel aan derden. Deze blijven in het dossier van NautaDutilh. Indien NautaDutilh stuit op (vermoedens van) strafbare feiten dan wel andere (ernstige) integriteitsinbreuken of onregelmatigheden kan NautaDutilh besluiten (delen van) het (concept) interviewverslag alsnog te verstrekken aan de Opdrachtgever dan wel aan derden. Bovendien kan NautaDutilh op grond van een wettelijke plicht dan wel op vordering van de rechter wordt gedwongen tot het verstrekken van voornoem-

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

de verslagen en geluidsopnames.

De inhoud van interviewverslagen kan worden gebruikt voor de (concept) eindrapportage. In de voor openbaarmaking bestemde eindrapportage worden namen van personen geanonimiseerd. Desalniettemin kan NautaDutilh niet garanderen dat informatie in de rapportage, ook in geanonimiseerde vorm, niet zal kunnen worden herleid tot specifieke personen.

## **11 Rapportage**

### Tussentijdse rapportage

Tussentijdse rapportage over (de voortgang van) het Onderzoek vindt mondeling plaats tijdens periodiek overleg tussen NautaDutilh en de Begeleidingscommissie.

### Concept rapportage

Een concept rapportage wordt, nadat hierop het noodzakelijke wederhoor heeft plaatsgevonden, voorgelegd aan de Opdrachtgever om de Opdrachtgever in staat te stellen eventuele feitelijke onjuistheden te corrigeren. Aan de concept rapportage kunnen geen rechten worden ontleend, noch kunnen op basis van de concept rapportage (juridische) acties of vervolgstappen worden geïnitieerd. De concept rapportage is niet bestemd voor openbaarmaking. Tevens is het verschoningsrecht van toepassing op de concept rapportage.

### Eindrapportage

NautaDutilh stelt een eindrapportage op die wordt uitgebracht aan de Opdrachtgever. Het verschoningsrecht is van toepassing op de eindrapportage.

NautaDutilh treedt in overleg met de Opdrachtgever over de vorm van de afzonderlijke eindrapportage die voor openbaarmaking of verstrekking aan door de Opdrachtgever geselecteerde derden is bestemd.

## **12 Planning**

De Opdrachtgever heeft NautaDutilh verzocht om uiterlijk half mei 2017 een eindrapportage op te leveren. NautaDutilh streeft er uiteraard naar deze datum te halen, maar de doorlooptijd van het Onderzoek is onder meer afhankelijk van de scope van het Onderzoek, de hoeveelheid data, het aantal af te nemen interviews alsmede het toepassen van hoor- en wederhoor. In overleg met de Opdrachtgever zal gaandeweg het Onderzoek een meer precieze planning van de (concept) rapportage worden bepaald.



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

### 13 Team

Het team dat het Onderzoek gaat uitvoeren bestaat uit de volgende personen:

- 10.2.e (interne onderzoeken, strafrecht, compliance & integriteit);
- 10.2.e (mededingingsrecht, aanbestedingsrecht);
- 10.2.e (interne onderzoeken, fiscaal recht);
- 10.2.e 10.2.e (mededingingsrecht, aanbestedingsrecht);
- 10.2.e 10.2.e (interne onderzoeken, strafrecht, compliance, project management);
- 10.2.e 10.2.e (interne onderzoeken, litigation, project management).

Het team wordt ondersteund door 10.2.e (voorheen partner, thans als of counsel verbonden aan NautaDutilh), die zal fungeren als intern klankbord voor de overige teamleden.

Daar de omvang van het Onderzoek ten tijde van het opstellen van Plan van Aanpak nog niet volledig valt te overzien, bestaat er de mogelijkheid dat gedurende het Onderzoek (en in goed overleg) personen aan het onderzoeksteam worden toegevoegd.

De tarieven die worden gehanteerd voor deze opdracht staan omschreven in de opdrachtbevestiging.

### 14 Samenloop onderzoeken

Naast het Onderzoek dat wordt uitgevoerd door NautaDutilh lopen er diverse andere onderzoeken.

#### Interne onderzoeken/acties

NautaDutilh is op de hoogte van de volgende interne onderzoeken c.q. acties:

- Een onderzoek naar het gegevensgebruik bij D&A, onder direct gezag van de hoofddirecteur Informatievoorziening (verslag van tussentijdse resultaten wordt verwacht in april 2017);
- Een onderzoek naar de informatiebeveiliging bij de Broedkamer en voorlopers, onder direct gezag van de hoofddirecteur Informatievoorziening (verslag van tussentijdse resultaten wordt verwacht in april 2017);
- Een onderzoek naar de wijze van implementatie van het Handboek Beveiliging Belastingdienst in de organisatie, processen en systemen, waar-



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

- bij tevens de Audit Dienst Rijk betrokken is (looptijd onbekend);
- De Belastingdienst voert in 2017 een medewerkersonderzoek uit, gericht op werkcultuur en managementstijl bij de Belastingdienst (looptijd onbekend);
  - Een departementale werkgroep is gestart met de ontwikkeling van een methodiek voor het objectiveerbaar maken van de potentiële *ex ante* baten van de projecten die worden ingezet om de veranderdoelen van de Investeringsagenda te realiseren (looptijd onbekend).

Extern onderzoek door de Autoriteit Persoonsgegevens

De Autoriteit Persoonsgegevens voert een onderzoek uit naar de bestaande situatie bij D&A met betrekking tot de maatregelen om persoonsgegevens te beveiligen tegen verlies of tegen enige vorm van onrechtmatige verwerking (looptijd onbekend).

Afstemming vereist

Voornoemde onderzoeken en acties betreffen andere onderwerpen en hebben andere doelstellingen dan het onderzoek dat NautaDutilh zal uitvoeren. Desalniettemin is het van belang dat afstemming plaatsvindt tussen het Onderzoek en de overige onderzoeken, niet enkel om overlap te voorkomen, maar tevens omdat bepaalde acties of consequenties voortvloeiende uit het ene onderzoek invloed kunnen hebben op de overige onderzoeken. NautaDutilh zal er dan ook op toezien dat (waar mogelijk en waar relevant geacht) in overleg wordt getreden met degenen die verantwoordelijk zijn voor de hiervoor genoemde onderzoeken en / of aan het Onderzoek gerelateerde nog te initiëren onderzoeken.

\*\*\*

## Informatieblad ten behoeve van interview

### 1 Inleiding

Op verzoek van de Directeur-generaal Belastingdienst (hierna: de "**Opdrachtgever**") voert NautaDutilh N.V. (hierna: "**NautaDutilh**") een onafhankelijk onderzoek uit naar het aanbestedingstraject "Versterking innovatief vermogen" dat in 2013 aan Accenture is gegund, alsmede naar de uitvoering van prestatieafspraken in het contract dat met Accenture is gesloten naar aanleiding van die aanbesteding (hierna: het "**Onderzoek**"). Onderdeel van het Onderzoek betreft het horen van degenen die direct of indirect bij deze aanbesteding betrokken zijn geweest en/of mogelijk over relevante informatie daaromtrent beschikken. U bent verzocht te worden gehoord en/of heeft aangegeven gehoord te willen worden. In het onderhavige informatieblad wordt beknopt uiteengezet op welke wijze NautaDutilh interviews afneemt. Dit informatieblad dient tevens om u te informeren over uw rechten in dat verband.

### 2 Afname interviews

Het interview wordt afgenomen door advocaten van NautaDutilh en vindt in beginsel plaats ten kantore van NautaDutilh in Amsterdam of Rotterdam. Indien gewenst kunt u zich bij het interview (juridisch) laten bijstaan. Als u afziet van (juridische) bijstand wordt dit vermeld in het interviewverslag. Medewerking aan het interview vindt in beginsel plaats op basis van vrijwilligheid. Indien u besluit geen medewerking te verlenen aan het interview, wordt hiervan melding gemaakt in de door NautaDutilh op te stellen onderzoeksrapportage.

Bij aanvang van een interview legt NautaDutilh uit (i) wie het interview afnemen, (ii) wat hun rol is, (iii) wat het doel is van het interview en het Onderzoek, (iv) voor welke doeleinden uw verklaring(en) kan/kunnen worden gebruikt en (v) welke onderwerpen in beginsel in ieder geval met u zullen worden besproken. Tevens attendeert NautaDutilh u op het vrijwillige karakter van het interview alsmede de mogelijkheid om u van (juridische) bijstand te laten voorzien tijdens het interview.

### 3 (Concept) Interviewverslag(en)

Van het interview wordt zowel een geluidsopname als een (concept) interviewverslag gemaakt. Interviewverslagen worden zoveel mogelijk in vraag-antwoordvorm opgesteld. Zowel geluidsopnames als (concept) interviewverslagen blijven in het dossier van NautaDutilh en worden niet verstrekt aan derden (waaronder begrepen de Opdrachtgever). Indien zich een situatie voordoet waarin (vermoedens van) strafbare feiten dan wel andere (ernstige) integriteitsinbreuken of onregelmatigheden worden geconstateerd, kan NautaDutilh besluiten interviewverslagen en geluidsopnames te delen met de Opdrachtgever. Voorgaande geldt even-

eens indien NautaDutilh op grond van een wettelijke verplichting dan wel een rechtelijke vordering genoodzaakt is tot verstrekking.

De geluidsopname van uw interview wordt zo spoedig mogelijk na afloop van het Onderzoek vernietigd.

Na afloop van het interview krijgt u een concept interviewverslag voorgelegd. U krijgt een redelijke termijn voor het maken van schriftelijke op- en aanmerkingen op het concept interviewverslag. Afhankelijk van de lengte en de inhoud wordt uw commentaar hetzij in het interviewverslag verwerkt, hetzij als zodanig herkenbaar (in een bijlage) aan het interviewverslag toegevoegd. Tevens wordt u verzocht het definitieve interviewverslag te ondertekenen. Als u om u moverende redenen het definitieve interviewverslag niet wenst te ondertekenen, dan zal NautaDutilh haar versie van het interviewverslag vaststellen.

#### **4 Gebruik van interviewverslag t.b.v. (eind)rapportage**

De inhoud van uw interviewverslag, alsmede overige data/u betreffende persoonsgegevens, kan worden gebruikt voor de (naar aanleiding van het Onderzoek op te stellen) (concept-)eindrapportage. NautaDutilh biedt u de mogelijkheid van wederhoor ten aanzien van de feitelijk bevindingen (in het kader van het Onderzoek) in op te stellen rapportage(s) die rechtstreeks op u betrekking hebben.

In de voor openbaarmaking bestemde eindrapportage worden namen van personen geanonimiseerd. Desalniettemin kan NautaDutilh niet garanderen dat informatie in de rapportage, ook in geanonimiseerde vorm, niet zal kunnen worden herleid tot specifieke personen.

#### **5 Privacy / Wet bescherming persoonsgegevens**

In het kader van het Onderzoek kwalificeert NautaDutilh als 'verantwoordelijke' in de zin van de Wet bescherming persoonsgegevens ("Wbp"). In die hoedanigheid verwerkt zij persoonsgegevens (waaronder mogelijk die van u). Zij doet dit in het kader van (de uitvoering van) het Onderzoek en om aan wettelijke verplichtingen te voldoen.

NautaDutilh heeft gegevensverwerkingen gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Meer informatie over de verwerkingen (zoals doeleinden, categorieën van gegevens en ontvangers) kan worden gevonden in het openbaar register van meldingen op [autoriteitpersoonsgegevens.nl](https://autoriteitpersoonsgegevens.nl) onder de naam "NautaDutilh".

U heeft op grond van de Wbp het recht NautaDutilh te verzoeken u inzage te

verlenen in uw - door NautaDutilh als verantwoordelijke in de zin van de Wbp verwerkte - persoonsgegevens en/of (voor zover van toepassing) deze te verbeteren, aan te vullen, te verwijderen of af te schermen. Ook kunt u bezwaar maken tegen verwerkingen in bepaalde gevallen. Een verzoek om inzage en/of correctie, of bezwaar dient u te richten aan NautaDutilh N.V., t.a.v. 

10.2.e
--------

10.2.e
--------

 Beethovenstraat 400, P.O. BOX 7113, 1007 JC Amsterdam.

\*\*\*\*



## **INFORMATIEBLAD VEILIGSTELLEN EN ONDERZOEK E-MAILBOXEN EN (ZAKELIJKE) TELEFONIE**

### **1 Inleiding**

Op verzoek van de Directeur-generaal Belastingdienst voert NautaDutilh N.V. (hierna: "**NautaDutilh**") een onafhankelijk onderzoek uit naar het aanbestedingstraject "Versterking innovatief vermogen" dat in 2013 aan Accenture is gegund alsmede naar de uitvoering van prestatieafspraken in het contract dat met Accenture is gesloten naar aanleiding van die aanbesteding (hierna: het "**Onderzoek**"). Daartoe worden relevante data verzameld en onderzocht, waaronder (zakelijke) e-mailboxen en (zakelijke) telefoniegegevens, zowel vast als mobiel. Om te voorkomen dat relevante data gedurende het onderzoek verloren gaan, zijn (zakelijke) e-mailboxen veiliggesteld en zijn (zakelijke) telefoniegegevens verzameld, waaronder uw (zakelijke) e-mailbox en / of uw (zakelijke) telefoniegegevens. Dit informatieblad bevat informatie over het proces van veiligstellen en de wijze waarop NautaDutilh omgaat met de data, en is tevens bedoeld om u te informeren over uw rechten uit hoofde van de Wet bescherming persoonsgegevens (hierna: de "**Wbp**").

### **2 Veiligstellen (zakelijke) e-mailbox**

Het veiligstellen van uw (zakelijke) e-mailbox is geschied door Alvarez & Marsal Benelux B.V. (hierna: "**Alvarez & Marsal**") in opdracht van NautaDutilh aan de hand van forensische maatstaven. Alvarez & Marsal handelt onder regie en verantwoordelijkheid van NautaDutilh.

### **3 Onderzoek van e-mails en telefoniegegevens**

In het kader van het Onderzoek zal NautaDutilh mogelijk kennis nemen van uw (zakelijke) e-mailbox en / of uw (zakelijke) telefoniegegevens en overige (aan u gerelateerde of u betreffende) persoonsgegevens.

Doorzoeking van uw e-mailbox geschiedt bij voorkeur en waar redelijkerwijs mogelijk aan de hand van vooraf vastgestelde sleutelwoorden om potentieel relevante informatie zo spoedig mogelijk te onderscheiden van voor het onderzoek niet-relevante informatie.

Bij het Onderzoek wordt zo veel als mogelijk onderscheid gemaakt tussen zakelijke en privé communicatie, waarbij privé communicatie zoveel mogelijk zal worden ontzien en derhalve in beginsel buiten het Onderzoek wordt gehouden.

### **4 Privacyaspecten / Wet bescherming persoonsgegevens**

In het kader van het Onderzoek kwalificeert NautaDutilh als 'verantwoordelijke' in de zin van de Wbp. In die hoedanigheid verwerkt zij persoonsgegevens (waaronder mogelijk die van u). Zij doet dit in het kader van (de uitvoering van) het

Onderzoek en om aan wettelijke verplichtingen te voldoen.

NautaDutilh heeft gegevensverwerkingen gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Meer informatie over de verwerkingen (zoals doeleinden, categorieën van gegevens en ontvangers) kan worden gevonden in het openbaar register van meldingen op [autoriteitpersoonsgegevens.nl](https://autoriteitpersoonsgegevens.nl) onder de naam "NautaDutilh".

U heeft op grond van de Wbp het recht NautaDutilh te verzoeken u inzage te verlenen in uw - door NautaDutilh als verantwoordelijke in de zin van de Wbp verwerkte - persoonsgegevens en/of (voor zover van toepassing) deze te verbeteren, aan te vullen, te verwijderen of af te schermen. Ook kunt u bezwaar maken tegen verwerkingen in bepaalde gevallen. Een verzoek om inzage en/of correctie, of bezwaar dient u te richten aan NautaDutilh N.V., t.a.v. 10.2.e

10.2.e Beethovenstraat 400, P.O. BOX 7113, 1007 JC Amsterdam.

Postbus 7113  
1007 JC Amsterdam  
Beethovenstraat 400  
1082 PR Amsterdam

T 10.2.e  
F

10.2.e  
T 10.2.e  
M

10.2.e @nautadutilh.com

Amsterdam, 13 maart 2017

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**

Directoraat-generaal Belastingdienst

T.a.v. 10.2.e

Korte Voorhout 7

Postbus 20201

2500 EE DEN HAAG

Geachte 10.2.e,

Betreft: Bijlage 1 opdrachtvoorstel Ministerie van Financiën/Project Blue - 50106200

Via Bestuurlijke en Juridische Zaken van het Ministerie van Financiën (hierna: "**BJZ**") heeft NautaDutilh N.V. het verzoek ontvangen een onafhankelijk onderzoek in te stellen naar de rechtmatigheid van het aanbestedingstraject "Versterking innovatief vermogen" dat in 2013 aan Accenture is gegund door de Belastingdienst, alsmede naar de prestatieafspraken die met Accenture zijn gemaakt in het kader van de uitgevoerde opdracht. Daartoe heeft NautaDutilh op 14 februari 2017 een concept Opdracht Onderzoek ontvangen van BJZ (**bijlage A**).

Opdrachtgever van het onderzoek bent u in hoedanigheid van Directeur-generaal Belastingdienst (hierna: de "**Opdrachtgever**"). Eerste aanspreekpunt voor NautaDutilh is 10.2.e (BJZ).

**Raamovereenkomst**

Het onderzoek vindt plaats onder de voorwaarden zoals neergelegd in de Overeenkomst Ministerie van Financiën - NautaDutilh inzake juridische dienstverlening van november 2016 (hierna: "**Raamovereenkomst**") en maakt onderdeel uit van de Nadere Overeenkomst ("NOK").

In de onderhavige brief leggen wij de nadere details en voorwaarden van onze dienstverlening vast.

Amsterdam

Brussel

Londen

Luxemburg

New York

Rotterdam

10.2.e

Deze communicatie is vertrouwelijk, kan zijn onderworpen aan een beroepsgeheim en mag niet worden gebruikt, geopenbaard, veelelvoudigd, gedistribueerd of behouden door een ander dan de beoogde ontvanger. Alle juridische relaties zijn onderworpen aan de algemene voorwaarden van NautaDutilh N.V. (zie [www.nautadutilh.com/terms](http://www.nautadutilh.com/terms)). Deze voorwaarden bevatten een aansprakelijkheidsbeperking, zijn gedeponneerd bij de rechtbank in Rotterdam en worden op verzoek kosteloos toegezonden. Nederlands recht is van toepassing en geschillen worden onderworpen aan de exclusieve bevoegdheid van de rechtbank in Amsterdam. NautaDutilh N.V.; statutair gevestigd te Rotterdam; handelsregister nr. 24338323. Voor informatie inzake de verwerking van uw persoonsgegevens zie onze privacy policy: [www.nautadutilh.com/privacy](http://www.nautadutilh.com/privacy).

50106200 M 20997586 / 4



## Doelstellingen van het onderzoek

Doelstellingen van het onderzoek dat door NautaDutilh zal worden verricht zijn:

- Vaststellen of, en zo ja, in welke mate de aanbestedingsprocedure "Versterking innovatief vermogen", op grond waarvan de opdracht aan Accenture is gegund, op een rechtmatige, ordelijke en integere wijze is verlopen;
- Vaststellen of, en zo ja in welke mate, bij de uitvoering van de opdracht de in die opdracht gemaakte prestatieafspraken zijn nagekomen.

Een uitgebreid plan van aanpak is bijgevoegd als **bijlage B**. Het plan van aanpak beschrijft onder meer de uitgangspunten van het onderzoek, de onderzoeksvragen, de governance, de te verwachten werkzaamheden en de wijze van rapportage. Hier wordt volstaan met een verwijzing naar het plan van aanpak, dat integraal onderdeel uitmaakt van de opdrachtbevestiging. Tevens heeft NautaDutilh een onderzoeksprotocol opgesteld ten behoeve van het onderzoek (**bijlage C**).

## Inschakeling derden

NautaDutilh maakt op basis van de Raamovereenkomst (art. 8.3) gebruik van de mogelijkheid een onderaannemer, in casu een forensisch accountant in te schakelen ten behoeve van de ondersteuning met betrekking tot de uitvoering van de opdracht op onderdelen. NautaDutilh heeft Alvarez & Marsal ingeschakeld voor dit onderzoek. De verwachte werkzaamheden van Alvarez & Marsal zijn omschreven in het plan van aanpak (bijlage B).

## Tarieven

In het kader van de opdracht worden conform de Raamovereenkomst de volgende tarieven gehanteerd voor onze teamleden (honorarium, excl.   kantooropslag, kosten en btw):

10.2.b/10.1.c

- |   |        |     |               |
|---|--------|-----|---------------|
| • | 10.2.e | EUR | 10.2.b/10.1.c |
| • | 10.2.e | EUR | 10.2.b/10.1.c |
| • | 10.2.e | EUR | 10.2.b/10.1.c |
| • | 10.2.e |     | 10.2.b/10.1.c |
| • | 10.2.e | EUR | 10.2.b/10.1.c |
| • | 10.2.e | EUR | 10.2.b/10.1.c |
| • | 10.2.e | EUR | 10.2.b/10.1.c |

Indien wij voorzien dat het team gedurende de uitvoering van de opdracht dient te worden uitgebreid of gewijzigd, wordt dit vooraf met de Opdrachtgever besproken.

10.2.e

**Kosteninschatting**

10.1.c/10.2.g

10.1.c/10.2.g

10.1.c/10.2.g

Enkele opmerkingen bij onze kosteninschatting

10.1.c/10.2.g



10.1.c/10.2.g

Overige factoren die van invloed zijn op omvang en looptijd en dus op de kosten van het onderzoek:

10.1.c/10.2.g

10.1.c/10.2.g

Declaraties voor onze werkzaamheden worden op basis van het werkelijk aantal bestede (advies)uren per maand op nacalculatiebasis in rekening gebracht bij Opdrachtgever. Vanwege de aard van de onderhavige opdracht zullen wij de Opdrachtgever tweewekelijks voorzien van een opgave van het onderhanden werk.

Kopie van deze brief inclusief bijlagen wordt tevens toegezonden aan de heer mr.

10.2.e

en mevrouw

10.2.e

(Bestuurlijke

Juridische Zaken).

~~Met vriendelijke groet~~

10.2.e

NautaDutilh N.V.

Marika Bakker

Amsterdam, 13 maart 2017

10.2.e

T  
M

10.2.e

10.2.e @nautadutilh.com

10.2.e

T  
M

10.2.e

10.2.e @nautadutilh.com

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**
**Plan van Aanpak**

Aan

Directoraat-generaal Belastingdienst

Ter attentie van

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Betreft

Concept Plan van Aanpak onderzoek aanbesteding  
en contract Accenture

Kopie

Begeleidingscommissie, 10.2.e

10.2.e

**Bijlage B: Plan van Aanpak: Ministerie van Financiën / Project Blue - 50106200<sup>1</sup>**
**1 Opdrachtverlening**

In een uitzending van Zembla van 1 februari 2017 zijn vraagtekens geplaatst bij de rechtmatigheid van het aanbestedingstraject "Versterking innovatief vermogen" dat in 2013 aan Accenture is gegund (hierna: de "Aanbesteding").<sup>2</sup> Daarnaast werden door Zembla vraagtekens geplaatst bij de prestatieafspraken die met Accenture zijn gemaakt in het kader van de (door haar op basis van de Aanbesteding) uitgevoerde opdracht (hierna: de "Aanbestedingsopdracht"). Bovendien zou sprake zijn van een "innige" relatie tussen Accenture en besluitvormers van het Directoraat-generaal Belastingdienst (hierna: de "Belastingdienst").

De Directeur-generaal Belastingdienst (hierna: de "Opdrachtgever") heeft NautaDutilh N.V. (hierna: "NautaDutilh") opdracht gegeven een onderzoek (hierna: het "Onderzoek") uit te voeren naar de Aanbesteding. In het kader van het Onderzoek is NautaDutilh voorts gevraagd onderzoek te doen naar de relatie tussen D&A en Accenture. Hiertoe is een concept Opdracht Onderzoek verschaft aan NautaDutilh. De uitgangspunten zoals opgenomen in voornoemd concept zijn meegenomen bij het opstellen van het onderhavige plan van aanpak (hierna: het

<sup>1</sup> Dit plan van aanpak maakt onderdeel uit van het opdrachtvoorstel van NautaDutilh aan de Directeur-Generaal Belastingdienst van 13 maart 2017 en dient in samenhang met het opdrachtvoorstel te worden gelezen.

<sup>2</sup> De Aanbesteding is gerelateerd aan diverse werkzaamheden en diensten voor de Broedkamer/Data & Analytics Belastingdienst (hierna: "D&A"). D&A maakt onderdeel uit van de Belastingdienst.

Amsterdam

Brussel

Londen

Luxemburg

New York

50106200 M 21024802 / 7

Dit memo is vertrouwelijk, kan zijn onderworpen aan een beroepsgeheim en mag niet worden gebruikt, openbaar, veeleer, gedistribueerd of behouden door een ander dan de beoogde ontvanger. Alle juridische relaties zijn onderworpen aan de voorwaarden van NautaDutilh N.V. (zie [www.nautadutilh.com/terms](http://www.nautadutilh.com/terms)). Deze voorwaarden bevatten een aansprakelijkheidsbeperking, zijn gedeponseed bij de rechtbank in Rotterdam en worden op verzoek kosteloos toegezonden. Nederlands recht is van toepassing en geschillen worden onderworpen aan de exclusieve bevoegdheid van de rechtbank in Amsterdam. NautaDutilh N.V.; statutair gevestigd te Rotterdam; handelsregister nr. 24338323.



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

"Plan van Aanpak"). Voor zover het Plan van Aanpak afwijkt van de concept Opdracht Onderzoek wordt het Plan van Aanpak als leidend beschouwd.<sup>3</sup>

Het Plan van Aanpak bevat (een niet-limitatieve opsomming van) de belangrijkste uitgangspunten van het Onderzoek.

## **2 Doel van het Onderzoek**

Doelstellingen van het Onderzoek zijn:

- Vaststellen of, en zo ja, in welke mate de Aanbesteding op grond waarvan de Aanbestedingsopdracht aan Accenture is gegund, op een rechtmatige, ordelijke en integere wijze is verlopen; en,
- Vaststellen of, en zo ja in welke mate, bij de uitvoering van de Aanbestedingsopdracht de in die opdracht gemaakte prestatieafspraken zijn nagekomen.

## **3 Onderzoeksvragen**

In het licht van de doelstellingen van het Onderzoek zijn de volgende onderzoeksvragen vastgesteld:

1. Zijn bij de aanbestedings- en inkoopprocedure c.q. de Aanbesteding de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en interne voorschriften en procedures gevolgd?
2. Is het aanbestedings- en inkoopproces c.q. de Aanbesteding ordelijk en controleerbaar ingericht en rechtmatig verlopen? Zijn alle partijen bij de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën in voldoende mate bij de aanbestedings- en inkoopprocedure c.q. de Aanbesteding betrokken geweest en hebben zij hun rol naar behoren ingevuld of kunnen invullen?
3. Is er bij de Aanbesteding sprake geweest van een *level playing field*, dan wel verstoring daarvan?
4. Beschikte Accenture over op de aan te besteden opdracht betrekking hebbende informatie of documenten, anders dan die aan alle gegadigden was/waren verstrekt, en welke informatie en/of documenten was/waren verkregen via personen van de Belastingdienst, via personen die te werk waren gesteld bij de Belastingdienst, dan wel via andere bronnen? Als de informatie uit andere bronnen afkomstig is, wat was de relatie tussen deze bronnen en personen binnen de Belastingdienst?
5. Is er bij het aanbestedings- en inkoopproces c.q. de Aanbesteding sprake

<sup>3</sup> Naar aanleiding van de startbijeenkomst met de Begeleidingscommissie op 17 februari 2017 zijn de onderzoeksvragen zoals opgenomen in de concept Opdracht Onderzoek aangepast en uitgebreid.

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

geweest van (de schijn van) belangenverstrengeling dan wel verwijtbaar handelen van een of meer personen:

- a) Welke contacten waren er voorafgaand of ten tijde van de Aanbesteding tussen medewerkers van de Belastingdienst en medewerkers van Accenture?
  - b) Waren er nevenfuncties van medewerkers van de Belastingdienst bij bedrijven die bij deze aanbesteding betrokken zijn geweest en zo ja, zijn deze gemeld door medewerkers van de Belastingdienst?
  - c) In hoeverre hebben medewerkers van de Belastingdienst deelgenomen aan evenementen, seminars etc. die (mede) georganiseerd zijn door Accenture?
6. Zijn er (eerder) signalen afgegeven dat er sprake zou kunnen zijn van een onrechtmatige aanbesteding en hoe zijn deze signalen afgehandeld?
  7. Zijn de prestatieafspraken waarop de in het kader van de Aanbestedingsopdracht aan Accenture te betalen vergoeding (deels) is gebaseerd bij het afsluiten van het contract voldoende geobjectiveerd en SMART geformuleerd en overigens als redelijk (proportioneel) aan te merken?
  8. Kunnen alle betalingen die aan Accenture zijn gedaan worden gerelateerd aan uitgevoerde werkzaamheden en/of opgeleverde resultaten, die aantoonbaar hebben bijgedragen aan de afgesproken prestaties? Zijn deze prestaties voorzien van een prestatieverklaring van een daartoe bevoegde medewerker? Heeft er een nulmeting plaatsgevonden, zijn de prestaties (conform het contract) tussentijds gemonitord en is er op enig moment aanleiding geweest om bij te sturen?
  9. Hoe is de terugkoppeling van de prestaties onder het contract met Accenture verlopen binnen de Belastingdienst en naar de Staatssecretaris van Financiën? Zijn de gerapporteerde resultaten op grond van het contract met Accenture in overeenstemming met de gerealiseerde resultaten?
  10. Geeft het Onderzoek aanleiding om aanpassingen te doen voor wat betreft interne processen, de cultuur of de werkwijze op het gebied van aanbestedingsprocedures?
  11. Zijn alle relevante vraagstellingen (bij het uitvoeren) van deze opdracht geadresseerd?

**4 Uitgangspunten van het Onderzoek**

NautaDutilh verricht het Onderzoek op basis van de volgende uitgangspunten:

- Het betreft een onafhankelijk onderzoek uitgevoerd door NautaDutilh (zie tevens par. 6);
- NautaDutilh voert de regie over het Onderzoek;
- Het betreft zowel een onderzoek binnen de Belastingdienst alsmede een

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

extern onderzoek, op basis van vrijwillige medewerking van (o.a.) Accenture. Uitgangspunt is dat alle communicatie met externe partijen (waaronder Accenture) vanuit en met NautaDutilh geschiedt;

- NautaDutilh geldt voor wat betreft de verwerking van persoonsgegevens in het Onderzoek als 'verantwoordelijke' in de zin van de Wet bescherming persoonsgegevens;
- Ten behoeve van het Onderzoek worden kwaliteitswaarborgen gehanteerd (waaronder het toepassen van forensische maatstaven voor het veiligstellen van data alsmede het toepassen van hoor- en wederhoor);
- Op de werkzaamheden van NautaDutilh is het verschoningsrecht van toepassing, omdat die werkzaamheden, naast onderzoek van de feiten, zullen bestaan uit de juridische duiding van die feiten. De rapportage zal naast de feiten ook juridische bevindingen, kwalificaties en/of juridische conclusies bevatten van in de rapportage opgenomen feitelijke bevindingen (zie tevens par. 10 en 11);
- Er wordt een eindrapportage opgesteld ten behoeve van de Opdrachtgever. NautaDutilh treedt in overleg met de Opdrachtgever over de vorm van de afzonderlijke eindrapportage die voor openbaarmaking of verstrekking aan door de Opdrachtgever geselecteerde derden is bestemd.; en,
- Interviewverslagen en geluidsopnames van interviews worden door NautaDutilh niet gedeeld met de Opdrachtgever of derden (maar zie tevens par. 10).

## 5 Governance

De Directeur-generaal Belastingdienst (in de persoon van de heer dr. J.J.M. Uilenbroek) is de Opdrachtgever van NautaDutilh in het kader van het Onderzoek. Het Onderzoek wordt namens de Opdrachtgever begeleid door een begeleidingscommissie (hierna: de "**Begeleidingscommissie**"), bestaande uit:

- 10.2.e
- 10.2.e
- 10.2.e
- 10.2.e
- 10.2.e
- 10.2.e
- 10.2.e / 10.2.e
- 10.2.e 10.2.e
- 10.2.e 10.2.e



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

De Begeleidingscommissie fungeert als klankbordgroep en verleent de benodigde (organisatorische) ondersteuning aan NautaDutilh vanuit het Ministerie van Financiën, teneinde NautaDutilh de regierol te kunnen laten vervullen. De ondersteuning bestaat onder andere uit het maken van afspraken met voor het Onderzoek relevante personen en het beschikbaar stellen van de benodigde data. De Begeleidingscommissie wordt tijdens periodiek overleg door NautaDutilh op de hoogte gehouden van het (procesmatige) verloop van het Onderzoek.

Eerste aanspreekpunt voor NautaDutilh in het kader van de procesmatige en organisatorische ondersteuning van het Onderzoek zijn: 10.2.e

10.2.e 10.2.e en 10.2.e  
10.2.e 10.2.e van de Directie Bestuurlijke en Juridische Zaken (hierna: "BJZ").

Indien NautaDutilh het tijdens het Onderzoek noodzakelijk acht (bijvoorbeeld omdat zij bij Opdrachtgever een (potentieel) belangenconflict signaleert), staat het NautaDutilh vrij om te escaleren naar de Secretaris-Generaal (in de persoon van 10.2.e) van het Ministerie van Financiën teneinde in overleg met haar te bepalen of het wenselijk is dat zij de rol van Opdrachtgever overneemt. Indien NautaDutilh besluit om te escaleren naar de SG, wordt de Begeleidingscommissie hierover geïnformeerd.

## **6 Onafhankelijkheid en objectiviteit**

### Geen tegenstrijdige belangen

NautaDutilh heeft geen enkele betrokkenheid gehad bij de Aanbesteding. Ook heeft NautaDutilh geen belang dat kan conflicteren met (de uitkomsten van) het Onderzoek. NautaDutilh ziet thans geen redenen om aan te nemen dat een dergelijk (tegenstrijdig) belang alsnog zou kunnen ontstaan gedurende het Onderzoek.

### Regie en verantwoordelijkheid

De regie en verantwoordelijkheid over het Onderzoek liggen volledig bij NautaDutilh, die in dezen optreedt als onafhankelijk onderzoeker. Het doel van de opdrachtverstrekking aan NautaDutilh is om een onbevooroordeelde juridische analyse te laten maken en een objectieve rapportage van haar bevindingen en conclusies te ontvangen. Dat betekent dat NautaDutilh weliswaar in zorgvuldig overleg met, maar niet op instructie van de Opdrachtgever en de Begeleidingscommissie invulling geeft aan haar onderzoeksopdracht. Tevens betekent dit dat indien NautaDutilh wordt belemmerd in een objectieve of onafhankelijke uitvoering van het Onderzoek, zij genoodzaakt kan zijn de opdracht - uiteraard na zorg-

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

vuldig overleg met de Opdrachtgever - neer te leggen.

Een onafhankelijke uitvoering van het Onderzoek houdt in dat NautaDutilh bepaalt over welke data zij wenst te beschikken en welke personen in het kader van het Onderzoek dienen te worden gehoord. Tevens biedt NautaDutilh de gehoorde betrokkenen de mogelijkheid van wederhoor ten aanzien van feitelijke bevindingen van het Onderzoek die rechtstreeks op hen betrekking hebben en indien nodig (en naar de discretionaire bevoegdheid van NautaDutilh) inzage in onderliggende onderzoeksdocumentatie.

**Geen partijdige rollen**

NautaDutilh zal in dit dossier slechts de rol vervullen die wordt beschreven in het Plan van Aanpak en zal niet als advocaat van het Ministerie van Financiën en/of de Belastingdienst optreden in (mogelijke) procedures die kunnen voortvloeien uit de bevindingen van het Onderzoek.

**Vermoedens van integriteitsinbreuken of onrechtmatigheden**

Indien NautaDutilh tijdens het Onderzoek stuit op een vermoeden van één of meer integriteitsinbreuken of onrechtmatigheden van een zodanige aard dat afronding van het Onderzoek c.q. eindrapportage niet kan worden afgewacht, zal zij dit melden aan de Opdrachtgever c.q. de Begeleidingscommissie. Van een dergelijk vermoeden wordt pas melding gemaakt nadat NautaDutilh de mogelijkheid heeft gehad om het vermoeden te onderzoeken (bijvoorbeeld door nader onderzoek of door betrokkene(n) in de gelegenheid te stellen tot hoor- en wederhoor).

## **7 Uitvoering van het Onderzoek**

Bij de uitvoering van het Onderzoek kunnen de volgende drie onderzoeksfasen en werkzaamheden worden onderscheiden, in aanvulling op de werkzaamheden die reeds door NautaDutilh zijn verricht (zoals het opstellen van het Onderzoeksprotocol):

**Eerste fase**

De eerste fase van het Onderzoek is gericht op het veiligstellen en toegankelijk maken van data (waaronder documenten met betrekking tot de aanbesteding (zoals de uitvraag, het contract tussen de Belastingdienst en Accenture, facturen op basis van het contract etc.), het bevriezen van e-mailboxen van betrokken medewerkers en (zakelijke) telefoniegegevens (indien mogelijk zowel mobiel als vaste telefonie) ten behoeve van de selectie en analyse van relevante informatie (e-

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

*discovery*). Tevens vinden in de eerste fase oriënterende gesprekken plaats met personen binnen het Ministerie van Financiën om een beeld te krijgen van de organisatie en organisatorische processen die relevant zijn voor het Onderzoek.

De volgende werkzaamheden dienen te worden verricht tijdens de eerste fase:

- Opdracht verlenen aan een forensisch accountant ten behoeve van de ondersteuning bij het Onderzoek;
- Het begeleiden van het veiligstellen en beschikbaar maken van relevante data in samenwerking met een forensisch accountant;
- Het vaststellen van de relevante data in het kader van het Onderzoek (*e-discovery*);
- Het voeren van oriënterende gesprekken met personen van het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst ten behoeve van het in kaart brengen van de organisatorische processen; en,
- Het schrijven van een brief aan Zembla met het verzoek inzage te verkrijgen in de documentatie op de aan Zembla verstrekte USB-stick en in de beëdigde verklaringen van (ex-)medewerkers van de Belastingdienst, afgelegd op verzoek van Zembla.

Tweede fase

De tweede fase van het Onderzoek is gericht op het selecteren en analyseren van de veiliggestelde data, het uitvoeren van interviews met betrokken personen en het vastleggen van die interviews in interviewverslagen.

De volgende werkzaamheden dienen te worden verricht tijdens de tweede fase:

- Het selecteren van relevante veiliggestelde data (waaronder e-mail (re)search aan de hand van een op te stellen *key word list*);
- Het analyseren van relevante veiliggestelde data (inhoudsanalyse van de aanbestedingsdocumenten, vergelijken met de aanbiedingen van Accenture en de overige aanbieders, tijdsanalyse van totstandkoming aanbestedingsdocumentatie, vaststellen van (mate van) betrokkenheid Accenture bij voorbereidingstraject, analyse uitvoering aanbestedingsprocedure, analyse werkelijke betalingen in relatie tot prestatieafspraken, open bronnen onderzoek, communicatieanalyse (e-mail en telefoon) relevante betrokkenen, eerdere opdrachten Accenture voor de belastingdienst, etc.);
- Het houden van interviews met betrokkenen binnen het Ministerie van Financiën en betrokkenen buiten de organisatie (zoals Accenture); en,
- Het uitwerken van interviews in interviewverslagen alsmede het verwerken van commentaar van betrokkenen op de interviewverslagen.



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**Derde fase

De derde fase van het Onderzoek is gericht op de verslaglegging van de uitkomsten van de data analyse, het onderzoek naar e-mailboxen en overige data, en de interviews in een rapportage, waarin voornoemde doelstellingen en onderzoeksvragen worden beantwoord en van een juridische duiding worden voorzien.

De volgende werkzaamheden dienen te worden verricht in de derde fase:

- Analyseren van de onderzoeksbevindingen;
- Vaststellen van toepasselijk intern- en extern normenkader, waaronder interne (inkoop)regels en procedures;
- Toetsing van de onderzoeksbevindingen aan toepasselijk intern- en extern normenkader, waaronder interne regels en procedures;
- Het opstellen van een (concept) onderzoeksrapportage;
- Juridische duiding van de onderzoeksbevindingen; en,
- Het doen van aanbevelingen op aanbestedingsrechtelijk gebied indien het Onderzoek daartoe aanleiding geeft.

Wij merken op dat de tweede en derde fase aanleiding kunnen geven tot nader onderzoek. De overgang tussen voornoemde fasen is derhalve vloeiend.

Indien de noodzaak tot nader onderzoek zich voordoet zal NautaDutilh dit bespreken met de Begeleidingscommissie.

Meldpunt NautaDutilh

Bij aanvang van het Onderzoek richt NautaDutilh een meldpunt in waar medewerkers van de Belastingdienst informatie of tips naartoe kunnen zenden ten behoeve van het Onderzoek. Daartoe wordt het volgende e-mailadres ingesteld:

10.2.e
--------

@nautadutilh.com

Tevens kan gebruik worden gemaakt van het volgende postadres:

NautaDutilh N.V.

T.a.v. 

10.2.e
--------

Beethovenstraat 400

P.O. BOX 7113

1007 JC Amsterdam

Informatie en tips die via het meldpunt of via post binnenkomen worden op cen-



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

zelfde wijze behandeld als informatie die wordt verkregen tijdens interviews met betrokken personen (zie par. 10). Informatie die op anonieme basis aan NautaDutilh wordt verstrekt, wordt zorgvuldig gewogen en kan onderdeel gaan uitmaken van de eindrapportage. Het bestaan van het meldpunt en het bijbehorende e-mailadres wordt door de Belastingdienst aan de gehele organisatie gecommuniceerd door middel van (in ieder geval) berichten op de 'beeldkrant'.

Indien NautaDutilh informatie ontvangt via het meldpunt die geen betrekking heeft op het Onderzoek maar die wel relevant is voor Opdrachtgever om kennis van te nemen, wordt Opdrachtgever hierover geïnformeerd.

**8 Diensten van derden**

NautaDutilh schakelt na afstemming met de Begeleidingscommissie een forensisch accountant in ten behoeve ondersteuning van het Onderzoek op de noodzakelijke onderdelen zoals omschreven. De opdrachtverlening aan de forensisch accountant geschiedt door NautaDutilh en op de werkzaamheden van de forensisch accountant is een van NautaDutilh afgeleid verschoningsrecht is van toepassing. Aan de accountant worden dezelfde eisen gesteld voor wat betreft onafhankelijkheid ten aanzien van de Opdrachtgever aan het uit te voeren onderzoek als die door NautaDutilh worden betracht.

Verwachte werkzaamheden forensisch accountant

Op dit moment voorziet NautaDutilh dat de volgende werkzaamheden door een forensisch accountant dienen te worden verricht:

- Veiligstellen en toegankelijk maken van data ten behoeve van de selectie en analyse (*e-discovery*);
- Indien nodig, ondersteuning verlenen aan NautaDutilh bij de selectie van relevante data aan de hand van een key word list; en,
- Forensische analyse van administratie/facturatiestromen in het kader van het contract tussen de Belastingdienst en Accenture.

NautaDutilh zal offertes opvragen bij forensische accountants die met de Opdrachtgever c.q. Begeleidingscommissie worden gedeeld en NautaDutilh zal aangeven welke forensisch accountant wordt ingeschakeld. De opdrachtbevestiging van de forensisch accountant aan NautaDutilh maakt als afzonderlijk document onderdeel uit van de opdracht tussen de Opdrachtgever en NautaDutilh.

## **9 Onderzoeksprotocol**

In aanvulling op het Plan van Aanpak maakt NautaDutilh gebruik van een onderzoeksprotocol (hierna: het "**Onderzoeksprotocol**"). Het Onderzoeksprotocol geeft in algemene zin inzicht in de wijze waarop NautaDutilh bij het uitvoeren van onderzoeken omgaat met informatie uit (zakelijke) e-mailboxen, (zakelijke) telefoniegegevens alsmede andere documentatie en data van of inzake of gerelateerd aan betrokkenen. Tevens vermeldt het Onderzoeksprotocol het kader waarbinnen de af te nemen interviews met betrokken personen plaatsvinden, waaronder de mogelijkheid voor betrokkenen om zich tijdens een interview van (juridische) bijstand te laten voorzien.

## **10 Interviews**

NautaDutilh zal interviews afnemen met personen die (mogelijk) relevante informatie hebben voor het Onderzoek. Van de af te nemen interviews worden geluidsopnames gemaakt. De geluidsopnames worden na de beëindiging van het Onderzoek (integraal) vernietigd. NautaDutilh maakt de keuze voor de te interviewen personen. In overleg met BJZ dan wel de Begeleidingscommissie worden (ex-)medewerkers van het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst hierover op individuele basis geïnformeerd. Personen die NautaDutilh wenst te horen worden hiertoe op individuele basis uitgenodigd.

### Medewerking

In beginsel vinden de interviews met medewerkers van het Ministerie van Financiën dan wel de Belastingdienst plaats op basis van vrijwilligheid. Indien noodzakelijk zal NautaDutilh met de Begeleidingscommissie per individueel geval bespreken of deelname aan een interview dient te worden afgedwongen.

Interviews met externen (bijvoorbeeld medewerkers van Accenture) vinden uitsluitend plaats op basis van vrijwilligheid. NautaDutilh beschikt niet over middelen om medewerking van externen aan het Onderzoek af te dwingen.

Indien een betrokkene besluit geen medewerking te verlenen aan het Onderzoek, wordt hiervan melding worden gemaakt in de eindrapportage.

### Verstrekking van interviewverslagen

De geluidsopnames van interviews alsmede de (concept) interviewverslagen worden niet verstrekt aan de Opdrachtgever, de Begeleidingscommissie, BJZ dan wel aan derden. Deze blijven in het dossier van NautaDutilh, waarbij de geluids-

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

opnames na de beëindiging van het Onderzoek (integraal) worden vernietigd. Indien NautaDutilh stuit op (vermoedens van) strafbare feiten dan wel andere (ernstige) integriteitsinbreuken of onregelmatigheden kan NautaDutilh besluiten (delen van) het (concept) interviewverslag alsnog te verstrekken aan de Opdrachtgever dan wel aan derden. Bovendien kan NautaDutilh op grond van een wettelijke plicht dan wel op vordering van de rechter wordt gedwongen tot het verstrekken van voornoemde verslagen en geluidsopnames.

De inhoud van interviewverslagen kan worden gebruikt voor de (concept) eindrapportage. In de voor openbaarmaking bestemde eindrapportage worden namen van personen geanonimiseerd. Desalniettemin kan NautaDutilh niet garanderen dat informatie in de rapportage, ook in geanonimiseerde vorm, niet zal kunnen worden herleid tot specifieke personen.

**11 Rapportage**Tussentijdse rapportage

Tussentijdse rapportage over (de voortgang van) het Onderzoek vindt mondeling plaats tijdens periodiek overleg tussen NautaDutilh en de Begeleidingscommissie.

Concept rapportage

Een concept rapportage wordt, nadat hierop het noodzakelijke wederhoor heeft plaatsgevonden, voorgelegd aan de Opdrachtgever om de Opdrachtgever in staat te stellen eventuele feitelijke onjuistheden te corrigeren. Aan de concept rapportage kunnen geen rechten worden ontleend, noch kunnen op basis van de concept rapportage (juridische) acties of vervolgstappen worden geïnitieerd. De concept rapportage is niet bestemd voor openbaarmaking. Tevens is het verschoningsrecht van toepassing op de concept rapportage.

Eindrapportage

NautaDutilh stelt een eindrapportage op die wordt uitgebracht aan de Opdrachtgever. Het verschoningsrecht is van toepassing op de eindrapportage.

NautaDutilh treedt in overleg met de Opdrachtgever over de vorm van de afzonderlijke eindrapportage die voor openbaarmaking of verstrekking aan door de Opdrachtgever geselecteerde derden is bestemd.



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

## 12 Planning

De Opdrachtgever heeft NautaDutilh verzocht om uiterlijk half mei 2017 een eindrapportage op te leveren. NautaDutilh streeft er uiteraard naar deze datum te halen, maar de doorlooptijd van het Onderzoek is onder meer afhankelijk van de scope van het Onderzoek, de hoeveelheid data, het aantal af te nemen interviews alsmede het toepassen van hoor- en wederhoor. In overleg met de Opdrachtgever zal gaandeweg het Onderzoek een meer precieze planning van de (concept) rapportage worden bepaald.

## 13 Team

Het team dat het Onderzoek gaat uitvoeren bestaat uit de volgende personen:

- 10.2.e (interne onderzoeken, strafrecht, compliance & integriteit);
- 10.2.e (mededingingsrecht, aanbestedingsrecht);
- 10.2.e (interne onderzoeken, fiscaal recht);
- 10.2.e 10.2.e (mededingingsrecht, aanbestedingsrecht);
- 10.2.e 10.2.e (interne onderzoeken, strafrecht, compliance, project management);
- 10.2.e 10.2.e (interne onderzoeken, litigation, project management).

Het team wordt ondersteund door 10.2.e  
10.2.e die zal fungeren als intern klankbord voor de overige teamleden.

Daar de omvang van het Onderzoek ten tijde van het opstellen van Plan van Aanpak nog niet volledig valt te overzien, bestaat er de mogelijkheid dat gedurende het Onderzoek (en in goed overleg) personen aan het onderzoeksteam worden toegevoegd.

De tarieven die worden gehanteerd voor deze opdracht staan omschreven in de opdrachtbevestiging.

## 14 Bewaartermijn

Voor NautaDutilh geldt een wettelijke bewaartermijn van vijf jaar voor wat betreft alle documenten in haar dossier. Deze termijn vangt aan nadat het dossier is gesloten c.q. het onderzoek is afgerond. NautaDutilh hanteert het beleid dat zij dossiers voor de duur van 25 jaar in haar archief bewaart. De bewaartermijn geldt



**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

niet voor geluidsopnames van interviews. Deze worden vernietigd na afronding van het onderzoek.

**15 Samenloop onderzoeken**

Naast het Onderzoek dat wordt uitgevoerd door NautaDutilh lopen er diverse andere onderzoeken.

Interne onderzoeken/acties

NautaDutilh is op de hoogte van de volgende interne onderzoeken c.q. acties:

- Een onderzoek naar het gegevensgebruik bij D&A, onder direct gezag van de hoofddirecteur Informatievoorziening (verslag van tussentijdse resultaten wordt verwacht in april 2017);
- Een onderzoek naar de informatiebeveiliging bij de Broedkamer en voorlopers, onder direct gezag van de hoofddirecteur Informatievoorziening (verslag van tussentijdse resultaten wordt verwacht in april 2017);
- Een onderzoek naar de wijze van implementatie van het Handboek Beveiliging Belastingdienst in de organisatie, processen en systemen, waarbij tevens de Audit Dienst Rijk betrokken is (looptijd onbekend);
- De Belastingdienst voert in 2017 een medewerkersonderzoek uit, gericht op werkcultuur en managementstijl bij de Belastingdienst (looptijd onbekend);
- Een departementale werkgroep is gestart met de ontwikkeling van een methodiek voor het objectiveerbaar maken van de potentiële *ex ante* baten van de projecten die worden ingezet om de veranderdoelen van de Investeringsagenda te realiseren (looptijd onbekend).

Extern onderzoek door de Autoriteit Persoonsgegevens

De Autoriteit Persoonsgegevens voert een onderzoek uit naar de bestaande situatie bij D&A met betrekking tot de maatregelen om persoonsgegevens te beveiligen tegen verlies of tegen enige vorm van onrechtmatige verwerking (looptijd onbekend).

Afstemming vereist

Voornoemde onderzoeken en acties betreffen andere onderwerpen en hebben andere doelstellingen dan het onderzoek dat NautaDutilh zal uitvoeren. Desalniettemin is het van belang dat afstemming plaatsvindt tussen het Onderzoek en de overige onderzoeken, niet enkel om overlap te voorkomen, maar tevens omdat bepaalde acties of consequenties voortvloeiende uit het ene onderzoek invloed

**Vertrouwelijk & geprivilegieerd**  
**Advocaat-cliënt communicatie**

kunnen hebben op de overige onderzoeken. NautaDutilh zal er dan ook op toezien dat (waar mogelijk en waar relevant geacht) in overleg wordt getreden met degenen die verantwoordelijk zijn voor de hiervoor genoemde onderzoeken en / of aan het Onderzoek gerelateerde nog te initiëren onderzoeken.

\*\*\*

## **Onderzoeksprotocol NautaDutilh N.V. versie maart 2017**

### **1 Toepasselijkheid**

Dit onderzoeksprotocol (hierna: het "**Onderzoeksprotocol**") is van toepassing op door NautaDutilh N.V. (hierna: "**NautaDutilh**") te verrichten (interne) onderzoeken (hierna: het "**Onderzoek**"). Het Onderzoeksprotocol bevat uitgangspunten voor en waarborgen in het kader van het Onderzoek.

### **2 Uitgangspunten en waarborgen van het Onderzoek**

#### *2.1 Onafhankelijk onderzoek*

Het Onderzoek vindt plaats onder verantwoordelijkheid en regie van NautaDutilh.

Voor zover samenwerking noodzakelijk is met degene die opdracht tot het verrichten van het Onderzoek heeft gegeven (hierna: de "**Opdrachtgever**"), behoudt NautaDutilh haar onafhankelijke rol, in die zin dat zij weliswaar in samenspraak met, maar niet op instructies van de Opdrachtgever het Onderzoek uitvoert.

#### *2.2 Verslaglegging en controleren van bevindingen*

Voorafgaand aan het Onderzoek worden door NautaDutilh een of meerdere onderzoeksvragen vastgesteld. Beantwoording van de onderzoeksvragen vindt onder meer plaats aan de hand van dataonderzoek en het horen van betrokkenen. NautaDutilh tracht bij het beantwoorden van de onderzoeksvragen zo veel als mogelijk gebruik te maken van verschillende bronnen. Voor zover informatie afkomstig uit verklaringen van betrokkenen wordt gebruikt zal NautaDutilh deze zo veel als mogelijk verifiëren aan de hand van andere bronnen. Voor zover informatie gegeven door de betrokkenen tegenstrijdigheden vertoont met andere informatie wordt dit door NautaDutilh opgemerkt.

#### *2.3 Ondersteuning van forensisch accountant*

NautaDutilh kan in de uitvoering van het Onderzoek door een onafhankelijke (forensisch) accountant worden ondersteund. De betrokken accountant handelt bij het Onderzoek onafhankelijk van de Opdrachtgever en onder regie en verantwoordelijkheid van NautaDutilh.



## 2.4 Forensische maatstaven veiligstellen data

Relevante data voor het Onderzoek kunnen - voor zover nodig - in opdracht van NautaDutilh veiliggesteld en toegankelijk worden gemaakt door een forensisch accountant, waarbij forensische maatstaven<sup>1</sup> in acht worden genomen, alsmede de toepasselijke wet- en regelgeving, waaronder de Wet bescherming persoonsgegevens (hierna: de "**Wbp**") (zie tevens hierna onder '5. Privacyaspecten'). Naast bijvoorbeeld data die zich bevinden op lokale en/of gedeelde schijven binnen de organisatie waarop het Onderzoek ziet (hierna: de "**Organisatie**") kan hieronder mede worden begrepen data afkomstig uit (zakelijke) e-mailboxen alsmede (zakelijke) telefoniegegevens (zowel vast als mobiel) van (ex-)medewerkers van de Organisatie (zie tevens hierna onder '3. Onderzoek e-mails en telefonie').

## 2.5 Interviewen van betrokkenen

In het kader van het Onderzoek kan NautaDutilh besluiten betrokkenen te interviewen (zie tevens hierna onder '4 Interviews betrokken personen'). NautaDutilh en/of de Organisatie kan (een) betrokkene(n) uitnodigen voor een interview. Een betrokkene kan voorts op eigen verzoek worden gehoord. Het horen van betrokkenen geschiedt in beginsel op vrijwillige basis.

Indien een betrokkene na daartoe te zijn verzocht te kennen geeft geen medewerking te willen verlenen aan het afnemen van een interview kan daarvan melding worden gemaakt in de (in het kader van het Onderzoek) op te stellen rapportage(s).

## 2.6 Wederhoor

NautaDutilh biedt betrokkenen de mogelijkheid van wederhoor ten aanzien van de feitelijk bevindingen (in het kader van het Onderzoek) in op te stellen rapportage(s) die rechtstreeks op hen betrekking hebben. NautaDutilh kan, indien dit door haar noodzakelijk wordt geacht, aan een betrokkene inzage bieden in (bepaalde) onderliggende onderzoeksdocumentatie.

<sup>1</sup> Alle door een forensisch accountant uit te voeren werkzaamheden dienen te voldoen aan een zogenaamde 'reperformance standard'. Dit betekent dat op basis van de ontvangen broninformatie een ieder nadien tot dezelfde conclusie moet komen. Meer concreet betekent het toepassen van een 'reperformance standard' dat (i) de data set forensisch wordt veiliggesteld, (ii) analyse / zoekwerkzaamheden duidelijk worden vastgelegd (inclusief gebruikte zoektermen, etc.), (iii) resultaten van de gebruikte zoektermen (alsook het proces van review) herleidbaar zijn en dat (iv) als een willekeurige derde dezelfde werkzaamheden uitvoert hij/zij tot dezelfde conclusie komt. Voorgaande geldt eveneens indien een forensisch accountant financiële onderzoekswerkzaamheden (op bijvoorbeeld contracten, facturen- en geldstromen) uitvoert. De reden dat forensische maatstaven worden gehanteerd is dat alle door een forensisch accountant uit te voeren werkzaamheden in potentie in een juridisch geschil kunnen worden gebruikt en dus als bewijsmiddel gebruikt moeten kunnen worden.



## *2.7 Vermoedens van integriteitsinbreuken of onrechtmatigheden*

Indien NautaDutilh tijdens het Onderzoek stuit op een vermoeden van één of meer strafbare feiten, integriteitsinbreuken of onrechtmatigheden van een zodanige aard dat naar haar mening afronding van het Onderzoek c.q. het opstellen van een eindrapportage niet kan worden afgewacht, zal zij dit melden aan de Opdrachtgever. Van een dergelijk vermoeden wordt pas melding gemaakt nadat NautaDutilh de mogelijkheid heeft gehad om het vermoeden te onderzoeken (bijvoorbeeld door nader onderzoek en/of door betrokkene(n) in de gelegenheid te stellen tot hoor- en wederhoor).

## **3 Onderzoek e-mails en telefonie**

Ten behoeve van het Onderzoek kunnen e-mailboxen en (zakelijke) telefoniegegevens worden onderzocht. Indien een e-mailbox of (zakelijke) telefoniegegevens van een betrokkene zijn veiliggesteld, wordt betrokkene daarover geïnformeerd, alvorens de data worden onderzocht.

Bij het Onderzoek wordt zo veel als mogelijk onderscheid gemaakt tussen zakelijk en privé, waarbij privé gerelateerde communicatie zo veel mogelijk zal worden ontzien. Daarnaast geschiedt doorzoeking van e-mailboxen bij voorkeur en waar redelijkerwijs mogelijk aan de hand van vooraf vastgestelde sleutelwoorden om potentieel relevante informatie zo spoedig mogelijk te onderscheiden van voor het Onderzoek niet-relevante informatie.

## **4 Interviews betrokken personen**

Ten behoeve van het Onderzoek kunnen betrokkenen worden gehoord die mogelijk over relevante informatie beschikken.

Personen die NautaDutilh wenst te horen worden hiertoe uitgenodigd. Interviews vinden in beginsel plaats ten kantore van NautaDutilh in Amsterdam of Rotterdam. Personen die worden uitgenodigd voor een interview kunnen zich (juridisch) laten bijstaan tijdens het interview. Indien de te interviewen persoon afziet van bijstand, wordt dit expliciet vermeld in het interviewverslag.

Voorafgaand aan een interview wordt door de interviewers uitgelegd wie zij zijn, wat hun rol is, wat het doel is van het interview en het Onderzoek, voor welke doeleinden de verklaring van de geïnterviewde kan worden gebruikt, en welke onderwerpen in beginsel in ieder geval zullen worden besproken. Tevens zal aan de geïnterviewde uitgelegd worden dat NautaDutilh hem of haar niet tot medewerking kan verplichten. Indien betrokkene geen medewerking wenst te verlenen

aan het interview kan dit worden vermeld in de (eind)rapportage.

Van elk interview wordt een geluidsopname gemaakt, enkel bestemd voor het dossier van NautaDutilh. De geluidsopnames worden zo spoedig mogelijk na de beëindiging van het Onderzoek (integraal) vernietigd. Tevens wordt elk interview (non-verbatim) uitgewerkt in een concept interviewverslag dat wordt voorgelegd aan de betrokkene.

NautaDutilh biedt alle geïnterviewde personen een redelijke termijn voor het maken van op- en aanmerkingen op het concept interviewverslag voor zover het feitelijke bevindingen betreft. Commentaar van de geïnterviewde wordt afhankelijk van de lengte en de inhoud hetzij in het interviewverslag verwerkt, hetzij als zodanig herkenbaar (in een bijlage) aan het interviewverslag toegevoegd. Tevens wordt de geïnterviewde verzocht het interviewverslag voor akkoord te ondertekenen. Indien betrokkene het interviewverslag niet wenst te ondertekenen dan zal NautaDutilh haar versie van het interviewverslag vaststellen.

Het verschoningsrecht is van toepassing op de geluidsopnames en (concept) interviewverslagen. Het verschoningsrecht kan worden doorbroken in situaties waarin NautaDutilh, op grond van een wettelijke plicht dan wel op vordering van de rechterlijke macht, wordt gedwongen tot het prijsgeven van haar verschoningsrecht.

## **5 Privacyaspecten**

In het kader van de uitvoering van het Onderzoek worden door NautaDutilh persoonsgegevens als bedoeld in de Wbp verwerkt (waaronder begrepen 'verzameld').

Onder verwerking van persoonsgegevens wordt verstaan elke handeling of elk geheel van handelingen met betrekking tot die gegevens. Deze handelingen kunnen variëren van het verzamelen en bekijken van persoonsgegevens tot en met het opslaan en vernietigen daarvan.

Doeleinden van de verwerking van persoonsgegevens zijn de uitvoering van het Onderzoek alsmede het voldoen aan wettelijke verplichtingen.

Afhankelijk van de scope van het Onderzoek en de afspraken die NautaDutilh in dat kader met de Opdrachtgever maakt kwalificeert NautaDutilh als 'bewerker' of als 'verantwoordelijke' in de zin van de Wbp. NautaDutilh zal in beide gevallen voldoen aan de verplichtingen die uit de Wbp voortvloeien.

Indien NautaDutilh voor wat betreft het Onderzoek als 'bewerker' in de zin van de Wbp wordt aangemerkt sluit zij een bewerkerovereenkomst met de Opdrachtgever.

\*\*\*\*







# Uitzonderingsformulier Inkoopprocedures

Voorstel inkoopprocedure	
Naam project	<b>Project Blue; Onderzoek aanbesteding Accenture</b>
Soort opdracht:	<input checked="" type="checkbox"/> dienst <input type="checkbox"/> levering <input type="checkbox"/> werk
Beschrijving opdracht	Uitvoeren forensisch onderzoek naar de aanbesteding van de opdracht die gegund is aan Accenture
Bedrag opdracht	<b>Geschatte kostenraming</b> 10.2.g
Startdatum opdracht	15 februari 2017
Einddatum opdracht	Verwacht mei 2017, mogelijke uitloop afhankelijk van uitkomsten uit onderzoek
Herhaalopdracht?	<input type="checkbox"/> ja <input checked="" type="checkbox"/> nee
Is de opdracht eerder uitvoert?	<input type="checkbox"/> ja datum: ..... Leverancier: ..... <input checked="" type="checkbox"/> nee
Van toepassing zijnde procedure	<input type="checkbox"/> Europees aanbesteden (openbaar of niet openbaar) <input type="checkbox"/> Meervoudig onderhands aanbesteden
Gewenste procedure	<input checked="" type="checkbox"/> Directe opdrachtverlening <input type="checkbox"/> Meervoudige onderhandse aanbesteding <input type="checkbox"/> Gunning via Onderhandelingen
Is er een uitzondering van toepassing	<input checked="" type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nee
Indien een uitzondering van toepassing is. Welke uitzondering betreft het?	<input type="checkbox"/> Beperkte uitloop van bestaande opdracht <input type="checkbox"/> Exclusiviteit wegens technische of artistieke redenen <input type="checkbox"/> Geheim verklaarde opdracht/staatsbelang (art. 2.23 lid b AW) <input type="checkbox"/> Spoedeisend belang, niet aan de aanbestedende dienst te wijten <input checked="" type="checkbox"/> Sociale en ander specifieke diensten <input type="checkbox"/> Inbesteding <input type="checkbox"/> Diensten voor onderzoek en ontwikkeling (art. 2.24 lid g AW) <input type="checkbox"/> Verwerving of huur van grond, bestaande gebouwen en/of onroerende zaken (art. 2.24 lid b AW) <input type="checkbox"/> De uitgifte, de aankoop, de verkoop en de overdracht van effecten of andere financiële instrumenten en door de centrale banken verleende diensten (artikel 2.24 lid e AW) <input type="checkbox"/> Diensten van arbitrage en bemiddeling (art. 2.24 lid d AW) <input checked="" type="checkbox"/> Anders, namelijk art. 2.24 onder h AW
Voorstel voor de te benaderen leverancier	Nautadutilh



<b>Toelichting op voorstel</b>	<p>Op grond van de aanbestedingswet is het mogelijk om rechtstreeks (onderhands) aan een partij de opdracht te gunnen. Het gaat hier om juridische dienstverlening die valt onder de uitzondering van sociale en andere specifieke diensten van toepassing. De opdracht is in zijn geheel uitgezonderd van de aanbestedingswet indien de opdracht gezien wordt als advies ter voorbereiding op een mogelijke juridische procedure, zoals bedoeld in artikel 2.24 aanhef en onder h sub 2o Aw 2012. In dat geval geldt niet het afwijkende drempelbedrag. Het is niet uitgesloten dat er geprocedeerd gaat worden nav de uitkomsten van het onderzoek. En dan is deze uitzondering van toepassing. Mocht er niet geprocedeerd gaan worden dan geldt dat voor deze diensten op grond van art. 2.6a Aw 2012 jo artikel 4 onder d en Bijlage XIV Richtlijn 24/2012/EU een afwijkend drempelbedrag van EUR 750.000 geldt. Dit bedrag wordt naar verwachting op basis van de kosteninschatting niet overschreden.</p> <p>Nautadutilh heeft ervaring met het doen van dergelijke onderzoeken, gezien de onderzoeksvragen ziet het grootste gedeelte op juridisch terrein en maakt dat een advocatenkantoor een partij is die deze opdracht het beste kan uitvoeren. Daarnaast heeft Nautadutilh voldoende capaciteit om dit onderzoek te doen.</p>
--------------------------------	---

Ondertekening			
<b>Afdeling/Directie</b>	Control&Bedrijfsvoering DGBel		
<b>Naam directeur</b>	<b>Handtekening</b>	<b>PARAAF</b>	<b>DATUM</b>
Marjo Lamers	 10.2.e	 10.2.e	20/3/17

Advies			
Regie Inkoop	Advies is akkoord te gaan.		
BJZ	Opdracht valt binnen de uitzondering van sociale diensten en andere specifieke diensten uit de aanbestedingswet. Advies is akkoord te gaan.		
	<b>Handtekening</b>	<b>PARAAF</b>	<b>DATUM</b>
Plv. CDI	 10.2.e	 10.2.e	21/3/2017
Directeur BJZ			21/3/2017

Besluit			
<b>Genomen besluit</b>	<input type="checkbox"/> Akkoord met uitzondering op de inkoopprocedure <input type="checkbox"/> Niet akkoord met uitzondering op inkoopprocedure		
<b>Naam DG</b>	<b>Handtekening</b>	<b>PARAAF</b>	<b>DATUM</b>

--	--	--	--

c

1000





Uitvoering overeenkomst Ministerie van Financiën – NautaDutilh inzake juridische dienstverlening.

**NADERE OVEREENKOMST met kenmerk XX inzake opdracht onderzoek aanbesteding en contract Accenture**

**De ondergetekenden:**

1. De Staat der Nederlanden, waarvan de zetel is gevestigd te Den Haag te dezen vertegenwoordigd door de Staatssecretaris van Financiën, namens deze, 

10.2.e	10.2.e
--------	--------

 hierna te noemen: Opdrachtgever,  
  
en
2. NautaDutilh N.V., mede kantoorhoudende te Amsterdam, te dezen vertegenwoordigd door 

10.2.e
--------

 hierna te noemen: Opdrachtnemer,

**OVERWEGENDE DAT:**

1. Opdrachtgever met Opdrachtnemer op 29 november 2016 een raamovereenkomst met betrekking tot het uitvoeren van werkzaamheden op het gebied van advocaatdiensten (hierna te noemen: de "Raamovereenkomst") heeft gesloten die van toepassing is op alle opdrachten tot het verrichten van Diensten die Opdrachtgever gedurende de looptijd van de Raamovereenkomst verstrekt;
2. Opdrachtgever Opdrachtnemer heeft verzocht een Opdrachtvoorstel met betrekking tot het verrichten van de daarin beschreven Diensten uit te brengen. Het Opdrachtvoorstel (inclusief bijlagen) maakt als Bijlage 1 integraal deel uit van deze Nadere Overeenkomst;
3. Opdrachtnemer op 13 maart een Opdrachtvoorstel met kenmerk Project Blue - 50106200 aan Opdrachtgever heeft uitgebracht;
4. In deze Nadere Overeenkomst de specifieke voorwaarden zijn vastgelegd met betrekking tot het verrichten van de in de Offerteaanvraag gespecificeerde Diensten door Opdrachtnemer.

**KOMEN OVEREEN:**

1. **Toepasselijke voorwaarden**
  - 1.1 Op deze Nadere Overeenkomst zijn de bepalingen van de Raamovereenkomst van toepassing, voor zover daarvan in deze Nadere Overeenkomst niet wordt afgeweken. Daar waar in deze Nadere Overeenkomst begrippen met een beginhoofdletter worden aangeduid wordt hierna de betekenis toegekend zoals bepaald in de Raamovereenkomst. Daar waar in de ARVODI-2016 de "Overeenkomst" staat vermeld wordt voor de doeleinden van deze Nadere Overeenkomst dat begrip vervangen door "Nadere Overeenkomst".
  - 1.2 In het Opdrachtvoorstel opgenomen voorwaarden (waaronder prijsindexering, korting, garanties) zijn niet van toepassing indien en voor zover deze voor Opdrachtgever minder gunstig zijn dan opgenomen in de Raamovereenkomst.

## **2. Voorwerp van de Nadere Overeenkomst / nadere invulling van de Diensten**

- 2.1 Opdrachtgever verleent hierbij aan Opdrachtnemer opdracht tot het verrichten van de Diensten zoals gespecificeerd in de op basis van de Offerteaanvraag uitgebrachte Opdrachtvoorstel, welke opdracht Opdrachtnemer bij deze aanvaardt, voor zover daarvan niet in deze Nadere Overeenkomst wordt afgeweken.
- 2.2 De navolgende documenten vormen gezamenlijk de Nadere Overeenkomst. Voor zover deze documenten met elkaar in tegenspraak zijn, prevaleert het eerder genoemde document boven het later genoemde:
  1. dit document;
  2. de Raamovereenkomst d.d. 29 november 2016;
  3. de ARVODI-2016;
  4. de Opdrachtoomschrijving;
  5. de door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever uitgebrachte Opdrachtvoorstel van 13 maart 2017, met kenmerk Project Blue - 50106200 (inclusief bijlagen).

## **3. Duur van de Nadere Overeenkomst**

- 3.1 Deze Nadere Overeenkomst treedt met terugwerkende kracht in werking per 15 februari 2017 en duurt voort totdat het resultaat van de Diensten is geaccepteerd door Opdrachtgever.
- 3.2 Opdrachtnemer zal een eindrapportage opleveren als resultaat van de diensten.

## **4. Financiële bepalingen**

- 4.1 In aanvulling op de financiële bepalingen genoemd in de Raamovereenkomst geldt het volgende:

Opdrachtnemer verricht de op basis van deze Nadere Overeenkomst te verrichten Diensten op nacalculatiebasis tegen de in het Opdrachtvoorstel genoemde tarieven.
- 4.2 In het Opdrachtvoorstel heeft Opdrachtnemer een kostenraming gemaakt van de Opdracht, te weten: € 10.2.b/10.1 en inclusief geraamde kosten ad € 10.2.b/10.1 voor inhuur door Opdrachtnemer van een onderaannemer. Als 80% van de kostenraming van respectievelijk Opdrachtnemer, dan wel onderaannemer, is gebruikt, zal Opdrachtnemer Opdrachtgever hiervan in kennis stellen.
- 4.3 Declaraties worden door Opdrachtnemer op basis van het werkelijk aantal bestede (advies)uren per maand op nacalculatiebasis in rekening gebracht bij Opdrachtgever.
- 4.4 Opdrachtnemer zal Opdrachtgever vanwege de aard van de opdracht tweewekelijks voorzien van een opgave van het onderhanden werk.
- 4.5 Onder vermelding van DGBel-1040001340-443120 kunnen facturen verzonden worden naar:

Ministerie van Financiën

DGBel t.a.v. 10.2.e

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

## **5. Contactpersonen & rapportage**

- 5.1 Contactpersonen met betrekking tot de uitvoering van deze Nadere Overeenkomst zijn 10.2.e en 10.2.e namens Opdrachtgever en 10.2.e en 10.2.e namens Opdrachtnemer. De contactpersonen overleggen ten minste 1x per week en voorts zo dikwijls als Opdrachtgever dat verlangt over de uitvoering en voortgang van de werkzaamheden van Opdrachtnemer.

5.2 Opdrachtnemer doet zo dikwijls als Opdrachtgever dat verlangt schriftelijk van de voortgang van zijn werkzaamheden verslag.

5.3 In afwijking van het bepaalde in artikel 10.2 van de ARVODI-2016 binden de contactpersonen hun Partij niet, met uitzondering van 10.2.e

**6. Plaats werkzaamheden**

6.1 De werkzaamheden worden in beginsel verricht op het kantoor van Opdrachtnemer in Amsterdam en Rotterdam.

Aldus op de laatste van de twee hierna genoemde data overeengekomen en in tweevoud ondertekend,

Den Haag, d.d.

Amsterdam, d.d. 31 maart 2017

STAATSSECRETARIS VAN  
FINANCIEN  
namens deze 201

Nautadutilh N.V.

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

**Bijlagen:**

1. Opdrachtvoorstel (inclusief bijlagen: Concept Plan van Aanpak, Concept Onderzoeksprotocol)
2. Concept Opdrachtbeschrijving



Alle overige weglatingen op grond van 10.2.e

NautaDutilh

n.f.d. 6-4-2017

P.O. Box 7113  
1007 JC Amsterdam  
Beethovenstraat 400  
1082 PR Amsterdam  
Tel. +31 20 717 10 00  
Fax +31 20 717 11 11

Amsterdam, 04 april 2017

BTW/VAT nr: NL008562167B02

Ministerie van Financiën

SAPnummer 5108633215		Soort	T.a.v. DGBel
5110000408 (F)		C	Postbus 20201
			2500 EE 'S GRAVENHAGE
Interne order	Kostenplaats	Gedruktrek.	
1040001360		450150	
Bedrag	Creditaumnummer	Opmerking	
€ 39.560,51	184762	Onderzoek aanbesteding Accenture	
Prestatieverklaring	Registratie SAP	Vrijgegeven SAP	
Paraaf + datum	Paraaf + datum	Paraaf + datum	

⇒ Koppelen aan CKTO  
20/4-17 [29145]

Declaratie : 1129175 / 7342870 (\*)

Uw referentie : DGBel-1040001340-443120

Inzake : MINISTERIE VAN FINANCIËN /PROJECT BLUE

Dossiernummer : 50106200

Van :

Verspreidingennummer  
4500868739

Voor onze werkzaamheden in de maand februari.

Honorarium	EUR	30.844,00
Verschotten belast	EUR	1.850,64
	EUR	32.694,64
BTW 21,00 %	EUR	6.865,87
Totaal	EUR	39.560,51

\* Verzoeken binnen 30 dagen te betalen met vermelding van dit declaratienummer.

ABN AMRO Bank, Coolsingel 93, 3012 AE Rotterdam. BIC: ABNANL2A

Rekeningnummer 10.2.g

IBAN nummer 10.2.g

Amsterdam

Brussel

Londen

Luxemburg

New York

Rotterdam

Deze communicatie is vertrouwelijk, kan zijn onderworpen aan een beroepsgeheim en mag niet worden gebruikt, openbaar, vervoerd, gedistribueerd of behouden door een ander dan de beoogde ontvanger. Alle juridische relaties zijn onderworpen aan de algemene voorwaarden van NautaDutilh N.V. (zie [www.nautadutilh.com/terms](http://www.nautadutilh.com/terms)). Deze voorwaarden bevatten een aansprakelijkheidsbeperking, zijn gedeponeerd bij de rechtbank in Rotterdam en worden op verzoek kosteloos toegezonden. Nederlands recht is van toepassing en geschillen worden onderworpen aan de exclusieve bevoegdheid van de rechtbank in Amsterdam. NautaDutilh N.V.; statutair gevestigd te Rotterdam; handelsregister no. 24338323. Voor informatie inzake de verwerking van uw persoonsgegevens zie onze privacy policy: [www.nautadutilh.com/privacy](http://www.nautadutilh.com/privacy)

02v. 10/5/2017

P.O. Box 7113  
1007 JC Amsterdam  
Beethovenstraat 400  
1082 PR Amsterdam  
Tel. +31 20 717 10 00  
Fax +31 20 717 11 11

Amsterdam, 02 mei 2017

ONTVANGEN

18 MEI 2017

Financiële Administratie

4500 869294

BTW/VAT nr. NL008562167B02

SAPnummer	5108689465 5110000591	Soort	(F)	C	V
Interne order	1040001400	Kostenplaats		Grootboekref.	450150
Bedrag	€ 100.098,97	Crediteurnummer	104762	Opmerking	Onderzoek aanbesteding Accenture - mrt - 17
Prestatieverklaring		Registratie SAP		Vrijgegeven SAP	
Paraaf + datum		Paraaf + datum		Paraaf + datum	
			6/7-17		

Ministerie van Financiën

T.a.v. DGBel

Postbus 20201

2500 EE 'S GRAVENHAGE

Declaratie : 1129175 / 7343853 (\*)

Uw referentie : DGBel-1040001340-443120

Inzake : MINISTERIE VAN FINANCIEN /PROJECT BLUE

Dossiernummer : 50106200

Van :

Voor onze werkzaamheden in de maand maart.

Honorarium	EUR	77.829,50
Verschotten belast	EUR	4.896,92
		-----
	EUR	82.726,42
BTW 21,00 %	EUR	17.372,55
		-----
Totaal	EUR	100.098,97
		=====

\* Verzoeken binnen 30 dagen te betalen met vermelding van dit declaratienummer.

ABN AMRO Bank, Coolingsingel 93, 3012 AE Rotterdam. BIC: ABNANL2A

Rekeningnummer

IBAN nummer

10.2.g

Amsterdam

Brussel

Londen

Luxemburg

New York

Rotterdam

Deze communicatie is vertrouwelijk, kan zijn onderworpen aan een beroepsgeheim en mag niet worden gebruikt, geopenbaard, vervoelvoudigd, gedistribueerd of behouden door een ander dan de beoogde ontvanger. Alle juridische relaties zijn onderworpen aan de algemene voorwaarden van NautaDutilh N.V. (zie [www.nautadutilh.com/terms](http://www.nautadutilh.com/terms)). Deze voorwaarden bevatten een aansprakelijkheidsbeperking, zijn gedeponereerd bij de rechtbank in Rotterdam en worden op verzoek kosteloos toegezonden. Nederlands recht is van toepassing en geschillen worden onderworpen aan de exclusieve bevoegdheid van de rechtbank in Amsterdam. NautaDutilh N.V.; statutair gevestigd te Rotterdam; handelsregister no. 24338323. Voor informatie inzake de verwerking van uw persoonsgegevens zie onze privacy policy: [www.nautadutilh.com/privacy](http://www.nautadutilh.com/privacy)