

To: 5.1.2e 5.1.2e @kpmg.nl
Cc: 5.1.2e 5.1.2e @kpmg.nl; 5.1.2e 5.1.2e @kpmg.nl; 5.1.2e @belastingdienst.nl; 5.1.2e @belastingdienst.nl; 5.1.2e @belastingdienst.nl; 5.1.2e @belastingdienst.nl
From: 5.1.2e @belastingdienst.nl
Sent: Sun 7/5/2020 9:05:01 AM
Subject: Betr: Additionele vragen n.a.v. sessie staatssecretaris

Hoi 5.1.2e

✓ * * * * Groepsgewijze FSV-registratie i.r.t. Facilitators: aangezien die niet de geëigende route volgden met een individuele beoordeling van 'onderzoekswaardig', willen we die 'shortcut' nog expliciet in C.2.2 noemen, elders is deze route nl. wel ter sprake gekomen. We zijn ervan uitgegaan dat dit is gebeurd met een Excel-upload in FSV en dat de rest van het proces zoals beschreven en gevisualiseerd is. Klopt dat? -> [Dit moet ik maandag even controleren bij mijn collega's.](#) Het is mij ook niet helemaal duidelijk waar die groepsgewijze facilitators vandaan zijn gekomen. Desnoods bellen we maandag even.

✓ * * * * OGS-gebruik bij invordering (m.n. ontzeggen betalingsregeling) vs. bij toezicht (m.n. sanctionering): welke tekst zouden jullie willen voorstellen om daarover in C.2.4 aanvullend op te nemen om evt. onduidelijkheid bij staatssecretaris en andere lezers weg te nemen?

Er zijn twee verschillende typen bepalingen van opzet of grove schuld te onderscheiden. De eerste bepaling, Opzet Grove schuld in het licht van het opleggen van een sanctie, werd vastgelegd in FSV en vond plaats wanneer misbruik of oneigenlijk gebruik vastgesteld was en er vervolgens een sanctie door middel van een bestuurlijke boete of door strafrechtelijke vervolging werd opgelegd. Dit kent dan ook een grotere bewijslast en vond significant minder plaats dan de tweede bepaling, Opzet grove schuld in het licht van de invordering. Deze werd niet vastgelegd in FSV en vond plaats bij het beoordelen of een betalingsregeling aangeboden kon worden, waarbij getoetst werd of de schuld mogelijk is ontstaan door opzet of nalatigheid aan de kant van de burger. Dit is het OGS-criterium waarover het gaat in de discussie en bij deze variant hebben we helaas moeten vaststellen dat er burgers zijn die onevenredig schade hebben opgelopen doordat hen deze kwalificatie te makkelijk is gegeven. Er bestaat geen systematische koppeling tussen FSV en de OGS-bepaling in de invordering. Wel was het zo dat FSV geraadpleegd kon worden. Als je al een OGS-bepaling had in de sanctie, dan werd bij beoordeling dit meegenomen in de bepaling van OGS in de invordering.

Idem m.b.t. het vervolgens automatisch toevoegen van 1x1-registraties aan de toezichtlijst van Toeslagen?

1x1 werd niet automatisch toegevoegd aan de toezichtlijst. Dit vond simultaan plaats: Als opzet + sanctie bepaald was ging de burger én op de toezichtlijst én op de 1x1 lijst. Er bestaat dus geen systematische registratie

Idem m.b.t. het niet terugkoppelen vanuit invordering naar FSV?

Hoewel er overlappen zijn, is de opzet grove schuldbepaling rondom om invordering is een losstaand proces van de rest van het Fraudeproces. Ter toelichting hoe het proces loopt: Een toeslag wordt ergens in de organisatie verminderd of stopgezet n.a.v een toezichtsactie, waarbij een schuld ontstaat. Deze schuld gaat het Belastingdienstbrede onderdeel Invordering (LIC) van de Belastingdienst verhalen bij een burger. Deze burger kan vervolgens een persoonlijke betalingsregeling aanvragen. Voorwaarde voor het verkrijgen van deze betalingsregeling was dat de schuld niet te wijten was aan opzet of nalatigheid aan de kant van de burger, oftewel OGS. Tot 2017 beoordeelde het LIC zelf of dit het geval was door uitvraag bij Toeslagen. Sinds 2017 vindt de beoordeling plaats bij Toeslagen en worden de conclusies overgedragen aan het LIC. Deze conclusies werden bij het LIC geregistreerd en verwerkt. Bij Toeslagen vond geen verdere registratie in bijvoorbeeld FSV plaats. De enige uitzondering hierop was dat er tijdens de beoordeling dermate frauduleuze zaken werden ontdekt, dat dit aanleiding was voor een nieuw onderzoek. Dit singaal ging dan naar het meldpunt en doorliep hetzelfde proces als eerder omschreven.

Het processchema passen we liever niet (veel) meer aan, anders wordt die straks te complex en ondoorzichtig.

Snap ik. Het blijft een benadering van de werkelijkheid.

Jullie noemden verder ook nog paar kwantitatieve gegevens, zoals de 26K OGS-registraties en de afslag van 38K meldingen 4.700 FSV-registraties 500 bestuurlijke boetes & 600 strafrechterlijk vervolg (FIOD/OM). Aangezien er query's op FSV-totalen (niet per middel) en tekstvelden zijn uitgevoerd, kunnen wij die aantallen niet zomaar in ons rapport opnemen, is het idee om die in de TK-brief te laten terugkomen?

Eens!. Dat was volgens mij ook de conclusie vrijdag.

Overigens is het ook 5.1.2e voorstel om de bottom-up aanpak (zoals toegelicht in de mailwisseling vanochtend) onderdeel te laten uitmaken van Fase 2.

Helemaal oké! Jullie komen dan nog op de lijn als we gaan starten neem ik aan?

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Belastingdienst Toeslagen

5.1.2e

Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

T 5.1.2e

5.1.2e @belastingdienst.nl

5.1.2e

T 5.1.2e

5.1.2e @belastingdienst.nl

5.1.2e ---03-07-2020 18:45:31---Beste 5.1.2e gaf aan bij mij dat er eerder vandaag in de bespreking met de staatssecretaris

Van: 5.1.2e <5.1.2e@kpmg.nl>
Aan: "5.1.2e @belastingdienst.nl" <5.1.2e@belastingdienst.nl>
Cc: 5.1.2e <5.1.2e@kpmg.nl>, 5.1.2e <5.1.2e@kpmg.nl>
Datum: 03-07-2020 18:45
Onderwerp: Additionele vragen n.a.v. sessie staatssecretaris

Beste 5.1.2e

5.1.2e gaf aan bij mij dat er eerder vandaag in de bespreking met de staatssecretaris nog een aantal vervolgvragen en -acties zijn opgekomen, gaarne stemmen we nog even de implicaties voor ons rapport met jou/jullie af. Belangrijkste zaken betrof:

✓ * * * * Groepsgewijze FSV-registratie i.r.t. Facilitators: aangezien die niet de geëigende route volgden met een individuele beoordeling van 'onderzoekswaardig', willen we die 'shortcut' nog expliciet in C.2.2 noemen, elders is deze route nl. wel ter sprake gekomen. We zijn ervan uitgegaan dat dit is gebeurd met een Excel-upload in FSV en dat de rest van het proces zoals beschreven en gevisualiseerd is. Klopt dat?

✓ * * * * OGS-gebruik bij invordering (m.n. ontzeggen betalingsregeling) vs. bij toezicht (m.n. sanctionering): welke tekst zouden jullie willen voorstellen om daarover in C.2.4 aanvullend op te nemen om evt. onduidelijkheid bij staatssecretaris en andere lezers weg te nemen?

Idem m.b.t. het vervolgens automatisch toevoegen van 1x1-registraties aan de toezichtslijst van Toeslagen?

Idem m.b.t. het niet terugkoppelen vanuit invordering naar FSV?

Het processchema passen we liever niet (veel) meer aan, anders wordt die straks te complex en ondoorzichtig.

Jullie noemden verder ook nog paar kwantitatieve gegevens, zoals de 26K OGS-registraties en de afslag van 38K meldingen ⚡ 4.700 FSV-registraties ⚡ 500 bestuurlijke boetes & 600 strafrechterlijk vervolg (FIOD/OM). Aangezien er query's op FSV-totalen (niet per middel) en tekstvelden zijn uitgevoerd, kunnen wij die aantallen niet zomaar in ons rapport opnemen, is het idee om die in de TK-brief te laten terugkomen?

Overigens is het ook 5.1.2e voorstel om de bottom-up aanpak (zoals toegelicht in de mailwisseling vanochtend) onderdeel te laten uitmaken van Fase 2.

Hopelijk zie je kans deze resterende vragen te beantwoorden, dan kunnen we dat maandag tezamen met de overige losse eindjes verwerken. Bedankt !

Met vriendelijke groeten/ Kind Regards,

5.1.2e

T 10.2.e | **M** 10.2.e
5.1.2e [@kpmg.nl](mailto:5.1.2e@kpmg.nl) | www.kpmg.nl

KPMG | Laan van Langerhuize 1, 1186 DS Amstelveen

KPMG Advisory n.v., handelsregisternummer 33263682

The information in this e-mail (and any attachments) is intended exclusively for the addressee(s). Any use by a party other than the addressee(s) is prohibited. The information may be confidential in nature and fall under a duty of non-disclosure. If you are not the addressee, please notify the sender and delete this e-mail. KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure and error-free and does not accept any liability for damages resulting from the use of e-mail. Our services and other work are carried out under an agreement of instruction (overeenkomst van opdracht) that is subject to the general terms and conditions of the contracting KPMG firm. These general terms and conditions are available on our website (www.kpmg.nl/algemenevoorwaarden) and will be forwarded upon request. Agreements with and statements from KPMG are only legally binding upon KPMG if they are confirmed in writing and signed by an authorized person.

To: [5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl
From: [5.1.2e]
Sent: Wed 9/23/2020 11:40:54 AM
Subject: RE: Betr: RE: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek
Received: Wed 9/23/2020 11:41:08 AM

Jazeker

Groeten

[5.1.2e]

Van: [5.1.2e]@belastingdienst.nl <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>
Verzonden: woensdag 23 september 2020 11:07
Aan: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
CC: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
Onderwerp: Betr: RE: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Dank! Kan ik dan ervan uitgaan dat ik dit definitief in de beantwoording mee kan nemen?

Met vriendelijke groet,

[5.1.2e]

Belastingdienst Toeslagen

[5.1.2e]

Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

T [5.1.2e]
[5.1.2e]@belastingdienst.nl

[5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)" ---23-09-2020 11:02:08---Ha [5.1.2e] In vervolg op ons gesprek: In het plan staat nu dat we de genoemde gang van zaken in beeld g

Van: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)" <[5.1.2e]@minfin.nl>
Aan: [5.1.2e]@belastingdienst.nl" <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>
Cc: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)" <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)" <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)" <[5.1.2e]@minfin.nl>
Datum: 23-09-2020 11:02
Onderwerp: RE: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Ha [5.1.2e]

In vervolg op ons gesprek: In het plan staat nu dat we de genoemde gang van zaken in beeld gaan brengen.

Groeten.

[5.1.2e]

Van: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)
Verzonden: woensdag 23 september 2020 09:39
Aan: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)

< 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e < 5.1.2e @rijksoverheid.nl>
CC: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)
< 5.1.2e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Doe ik!

G 5.1.2e

Van: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 22 september 2020 20:03

Aan: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e
< 5.1.2e @rijksoverheid.nl>; 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl>

CC: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)
< 5.1.2e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Hoi 5.1.2e

Kan jij deze met 5.1.2e afpellen vanuit het concept-plan van aanpak dat we hebben besproken?

Vriendelijke groet,

5.1.2e

5.1.2e

UHB

.....
Belastingdienst - Directie Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
M 5.1.2e
E 5.1.2e @minfin.nl

Van: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 22 september 2020 18:18

Aan: 5.1.2e < 5.1.2e @rijksoverheid.nl> 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)
< 5.1.2e @minfin.nl>

Onderwerp: FW: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Hoi 5.1.2e en 5.1.2e

Zie onderstaande vraag van 5.1.2e Ik weet dat er in eerdere versies van de 10 juli brief een zin stond over dieper onderzoek naar de exacte gevolgen burgers bij toeslagen maar dat die uiteindelijk is gesneuveld. Vraag van toeslagen is nu of en hoe onderstaande onderzocht gaat worden. Hebben jullie dit al in beeld? Ik begreep dat er ook een gesprek is geweest over het vervolg met 5.1.2e Is het daar aan de orde gekomen?

We moeten hier iig wel wat mee want conclusie is nu dat het niet is onderzocht...

Groet,

Van: 5.1.2e <[redacted]@belastingdienst.nl> <[redacted]@belastingdienst.nl>
Datum: dinsdag 22 sep. 2020 6:06 PM
Aan: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]@minfin.nl>
Kopie: 5.1.2e <[redacted]@belastingdienst.nl> <[redacted]@belastingdienst.nl>
Onderwerp: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Hoi 5.1.2e,

Zoals telefonisch besproken even een mailtje: Aanleiding is een terechte vraag die bij de feitelijke vragen gesteld is

23. *Heeft u kennisgenomen van de mededeling van de volgende mededeling van KPMG (pagina 100): "Na afronding van onze onderzoekswerkzaamheden zijn wij bekend geworden met nieuwe informatie waaruit blijkt dat samenhangende signalen van het combiteam aanpak facilitators (CAF) in FSV zijn geregistreerd." Welke informatie betreft dit? Hoe kan het dat KPMG hiermee pas na afronding van de onderzoekswerkzaamheden bekend is geworden? Op welke samenhangende signalen doelt KPMG en wat is de mogelijke betekenis van deze conclusie?*

Destijds is inderdaad naar voren gekomen dat in het onderzoek van KPMG binnen het hoofdstuk Toeslagen vooral het proces van fraudesignalen binnen Toeslagen is beschreven, maar dat de nadruk te weinig heeft gelegen op het CAF-onderzoek of samenhangende signalen. Omdat het destijds twee voor twaalf was hebben we toen gezamenlijk besloten dat het tijdsbestek te kort was om hier nog iets zorgvuldigs op papier voor te krijgen, maar dat dit meegenomen zou worden in het follow-up onderzoek wat destijds nog het plan was dat KPMG dit zou gaan trekken volgens mij. Ik meen me te herinneren herinneren dat we dit in Inmiddels zijn we iets verder en zijn de plannen voor het follow-up onderzoek verder ontwikkeld en zijn nu in opstartende fase.

Aangezien dit wel een politiek gevoelige lading heeft wilde ik daarom even de afstemming zoeken met jullie om te bepalen A) hoe gaan we deze vraag beantwoorden, maar misschien daarvoor nog B) Hoe gaan we dit onderwerp meenemen in het follow-up onderzoek?

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Belastingdienst Toeslagen

5.1.2e

Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht
 Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

T

5.1.2e

5.1.2e <[redacted]@belastingdienst.nl>

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: [5.1.2e] [5.1.2e]@rijksoverheid.nl; [5.1.2e] (Cd UHB)[5.1.2e]@minfin.nl; [5.1.2e]
(Cd IV&D)[5.1.2e]@minfin.nl; [5.1.2e] [5.1.2e] [5.1.2e]@atos.net; [5.1.2e] (MKB)[5.1.2e]@minfin.nl;
[5.1.2e]@belastingdienst.nl; [5.1.2e]@belastingdienst.nl; [5.1.2e] (Cd IV&D)[5.1.2e]@minfin.nl
From: [5.1.2e]
Sent: Fri 10/16/2020 9:08:43 AM
Subject: FW: Actueel PVA
Received: Fri 10/16/2020 9:08:44 AM
[2020 10 09 Concept-PVA HVB Herstellen Verbeteren Borgen.docx](#)

Collega's,

Hierbij nog het laatste PVA van vorige vrijdag einde dag. Nog niet verwerkt de prioriterende opmerkingen van de stassen die wél een plek hebben gekregen in het kleine PVA. Evenmin de opmerkingen van MKB (van 9 okt) verwerkt.

Hgr, [5.1.2e]

Van: [5.1.2e]
Verzonden: vrijdag 9 oktober 2020 18:08
Aan: [5.1.2e] (AFP/BELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (FM/FS) <[5.1.2e]@minfin.nl>
CC: [5.1.2e] [5.1.2e]@minbzk.nl; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
Onderwerp: Actueel PVA

Beste [5.1.2e]

Naar ik heb begrepen werken jullie aan een samenvatting van het PVA voor programma HVB. Daartoe ontvang je hierbij de actuele versie.

@ [5.1.2e] dit is de versie waarin de opmerkingen van vandaag tot 16:00 zijn verwerkt.

Succes!

Met vriendelijke groet, [5.1.2e]

[5.1.2e]

.....
UBR | Rijksconsultants

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
Wilhelmina van Pruisenweg 52 | 2595 AN | Den Haag |
Postbus 20011 | 2500 EA | Den Haag

.....
M [5.1.2e]
<http://www.ubrijk.nl>



Belastingdienst

Programma HVB

Herstellen, Verbeteren, Borgen

Gegevensverwerking op het gebied
van handhaving en toezicht op orde

PLAN VAN AANPAK

DOOR: PROGRAMMATEAM HVB
VERSIE: 09 OKTOBER 2020

Inhoud

1. Inleiding.....	3
2. Herstellen.....	6
2.1 <i>Effecten op burgers en bedrijven.....</i>	6
2.1.1 Onderzoek naar effecten op burgers en bedrijven FSV..	6
2.1.2 Projectcode 1043.....	8
2.1.3 Combiteam Aanpak Facilitators.....	9
2.2 <i>Parallele activiteiten.....</i>	9
2.2.1 FSV-achtige applicaties.....	9
2.2.2 Tijdelijk verwerkingsproces signalen en informatieverzoeken.....	12
2.2.3 Inventarisatie van lijsten, extracties en applicaties.....	13
3. Verbeteren.....	14
3.1 <i>Kaderstelling uitvoerings- en handhavingsbeleid.....</i>	14
3.2 <i>Bedrijfsprocessen op orde.....</i>	15
3.3 <i>Vakkennis en awareness.....</i>	20
4. Borgen.....	22
4.1 <i>Borging maatregelen in de reguliere besturing en verantwoordingslijnen.....</i>	22
4.2 <i>Borging incidentproces.....</i>	23
5. Organisatie en sturing van het programma.....	25
5.1 <i>Programmaorganisatie.....</i>	25
5.2 <i>Governance.....</i>	26
5.3 <i>Rol ADR, AP, NO en klankbordgroep.....</i>	27
5.4 <i>Formatie, bezetting en financiële middelen in relatie tot doorlooptijden.....</i>	27
6. Planningsoverzicht.....	30

1. Inleiding

Op 10 juli 2020 is de Tweede Kamer geïnformeerd¹ over de uitkomsten van het onderzoek naar de Fraude Signalering Voorziening (FSV). Een onderzoek dat zich richtte op de volgende vragen:

- Hoe was nu precies de werking van FSV en hoe gebruikten de diverse onderdelen van de belastingdienst FSV? En wat waren daarvan de effecten voor bedrijven en burgers?
- Bestaan er met FSV vergelijkbare applicaties en toezichtprocessen?
- Onder welke condities kunnen ondersteunende applicaties en toezichtprocessen worden ingezet in het handhavings- en toezichtproces?

Daarnaast is in de brief ingegaan op het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) en de projectcode 1043 (risicodetectie van hoog-risico aangiften en mogelijke systeemfraude in de inkomstenbelasting). In de brief worden maatregelen en een plan van aanpak toegezegd. Dit plan van aanpak voorziet daarin en beschrijft de nodige vervolgstappen.

Voor het onderdeel 'blauw' van de Belastingdienst is naast de TK-brief van 10 juli over FSV ook de brief aan de Tweede Kamer van 14 september 2020 'Op weg naar de beste Belastingdienst voor Nederland' uitgangspunt.² Daarin wordt een heldere ambitie geschetst: de Belastingdienst draagt bij aan een financieel gezond en veilig Nederland door eerlijk en zorgvuldig belasting te heffen en te innen. Het consequenter en consciëntieuzer implementeren en naleven van wet- en regelgeving is daarvoor nodig. In de brief wordt geconstateerd dat de Belastingdienst op dat punt voor een forse opgave staat. Op onderdelen handelt de Belastingdienst onvoldoende rechtstatelijk. Naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), de Archiefwet en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) moeten vanzelfsprekend zijn.

De uitvoering van het onderhavige plan van aanpak moet bijdragen aan het herwinnen van het vertrouwen van de samenleving en Tweede Kamer in 'de beste Belastingdienst voor Nederland'. Een dienst die op alle aspecten aan de AVG, Archiefwet en BIO voldoet. En die – als aan gegeven in de eerdergenoemde

¹ Kamerstukken II 2019-2020 31066, nr. 681

² Kamerstukken II 2019-2020 31066, nr. 700

Tweede Kamer brief - bij de uitvoering van zijn taak de menselijke maat hanteert.

En het moet ertoe bijdragen dat medewerkers van de Belastingdienst meer vertrouwen kunnen hebben dat de 'gereedskapskist' met verwerkingsprocessen, applicaties en andere instrumenten waarmee zij hun dagelijks werk doen aan de wet- en regelgeving voldoet.

Concreet richt het plan van aanpak zich de volgende aspecten (scope):

1. Gegeven het feit dat in de handhaving en het toezicht gebruik wordt gemaakt van gegevens bij het uitvoeren van de taken: zorgdragen dat de daarop betrekking hebbende verwerkingsprocessen en daarbinnen verwerkte gegevens voldoen aan de eisen van de AVG, Archiefwet en BIO
2. Gegeven het feit dat daarbij ook gebruik wordt gemaakt van selectieprocessen: zorgen dat de selectie van gegevens van een burger of bedrijf gebeurt met de nodige waarborgen
3. Gegeven het feit dat een gegeven van een burger of bedrijf voor nadere behandeling kan zijn geselecteerd, zorgen dat die behandeling daarvan met voldoende waarborgen is omkleed.

Hoofdstuk 2 van dit plan (*Herstellen*)³ richt zich vooral op het verkrijgen van nadere inzichten op de hiervoor omschreven vragen. Inzichten die nodig zijn om te constateren of er meer gebreken zijn, maar die ook de basis leggen voor de benodigde structurele verbeteringen.

Hoofdstuk 3 van het plan (*Verbeteren*) richt zich op de zaken die moeten worden opgepakt om tot een meer structurele verbetering te komen op de drie aspecten. Daarvoor is een aangescherpt normen en waarborgen kader voor handhaven en toezicht nodig. Ook het verbeteren van de bedrijfsprocessen is daarbij vervolgens essentieel. Een omvangrijke klus waar dan ook prioritering en fasering in wordt aangebracht om het hanteerbaar te maken. Het vergroten van de awareness en de vakkennis op het gebied van AVG, Archiefwet en BIO is een derde speerpunt. Het juist uitvoeren van de bedrijfsprocessen en daarbij gebruikte applicaties is immers in belangrijke mate afhankelijk van de medewerkers die ermee werken.

³ De term *Herstellen* ziet op IV-gerelateerde reparatie-acties; de term moet niet verward worden met het herstellen in de betekenis van compenseren van burgers en bedrijven.

Deze speerpunten kunnen niet los worden gezien van een aantal parallelle trajecten dat ook deels randvoorwaardelijk is. Denk aan acties die bijdragen aan een betere inrichting en werking van de reeds ontwikkelde visie op databeheersing en security. Dergelijke trajecten maken geen onderdeel uit van het programma maar worden wel kort beschreven om de samenhang daarmee aan te geven.

Hoofdstuk 4 besteedt aandacht aan de zaken die opgepakt moeten worden om te zorgen dat zowel de herstel- als de verbeterpunten worden geborgd. Zorgdragen dat we in onze reguliere besturing en planning en control cyclus de vinger aan de pols op de verbeteringen uit dit programma houden.

Buiten programma HVB lopen verbeteringen op gebied van cultuur en het in control zijn van de Belastingdienst. Deze vallen buiten scope van HVB maar met deze initiatieven wordt actief geschakeld teneinde elkaar te versterken.

In hoofdstuk 5 wordt beschreven hoe we sturen op het programma. In wordt gegaan op de rol van het programmateam, de rol van (een kernteam uit) het Directieteam Belastingdienst (DTBD), de lijnverantwoordelijkheid van individuele directeuren binnen de Belastingdienst, de rol van DG Toeslagen en de rol van de eigenaar (SG) en van de opdrachtgever (DGFZ).

Belangrijke succesfactor voor het slagen van dit programma is dat hierop voldoende capaciteit en middelen kunnen worden ingezet.

Naast het reguliere primaire proces zijn er nog vele andere projecten en programma's die capaciteit en middelen vragen. Daarom wordt in hoofdstuk 5 als onderdeel van de sturing op het programma expliciet aan de randvoorwaarde capaciteit en middelen aandacht besteed.

Tenslotte volgt in hoofdstuk 6 een planningsoverzicht in de vorm van een resumé van de in de voorgaande hoofdstukken genoemde mijlpalen.

Het plan biedt de mogelijkheid als DTBD te sturen op de hoofdlijnen van het programma en daarin ook de onderlinge samenhang te bewaken. Tevens is het de basis voor het periodiek informeren van de Tweede Kamer over de voortgang.

Het plan is een levend document. Sommige actielijnen hebben een korte doorlooptijd, andere een langere. En er kunnen in de tijd ook actielijnen bij komen. Deze zullen als scopewijziging op dit plan worden behandeld.

2. Herstellen

De basis voor de actielijn Herstellen is geformuleerd in de Kamerbrief van 10 juli, meer specifiek de passages:

- *"Ten eerste willen wij, zoals aangegeven in de brief van 26 mei, voor de andere door KPMG gesignaleerde applicaties, nog beter in zicht krijgen of er daadwerkelijk sprake is van negatieve effecten op burgers en bedrijven en hoe substantieel deze negatieve effecten dan zijn. Vervolgens is het uiteraard noodzakelijk om te beoordelen of we hiervoor passende herstelmaatregelen dienen te treffen. In de brief van 26 mei hebben wij aangegeven dat wij bij dit onderzoek, conform de wens van uw Kamer, ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomst willen betrekken."*
- *"Ten tweede zullen we onderzoeken wat nodig is om een beter beeld te krijgen van de samenhang tussen de bevindingen van KPMG en wat wij nu weten over projectcode 1043 en de onderzoeken van het CAF-team."*

2.1 Effecten op burgers en bedrijven

In de brief aan de Tweede Kamer van 10 juli is verwoord dat verder onderzoek nodig is naar de mogelijke effecten van FSV op burgers en bedrijven, de gevolgen van projectcode 1043 en het aan CAF te relateren onderhanden werk. Dit onderzoek wordt in deze paragraaf nader uitgewerkt voor FSV, projectcode 1043 en CAF.

2.1.1 Onderzoek naar effecten op burgers en bedrijven FSV

In het KPMG-rapport is geconcludeerd dat het gebruik van het FSV niet voldeed aan de noodzakelijke waarborgen op het gebied van BIO, Archiefwet en AVG. KPMG concludeert dat registratie in FSV niet automatisch resulteerde in verscherpt toezicht op een burger of bedrijf, maar dat dit in combinatie met andere indicaties hier wel toe kon leiden.

Er komt onderzoek naar de vraag of een vermelding in FSV effect heeft gehad op de selectie en behandeling van burgers en bedrijven en indien dit het geval is welk effect dit is geweest en hoe dit effect gekwalificeerd moet worden.

In de brief aan de Tweede Kamer van 26 juli is hier het volgende over geschreven :⁴ "In fase II zullen we onderzoek doen naar de

⁴ Kamerstukken II, 2019-2020 31066, nr. 650

mogelijke effecten op de beoordeling van burgers en bedrijven. Dit onderzoek zal ook worden uitgevoerd door externe partijen. Hierbij zijn wij voornemens ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomsten te betrekken.”

Door middel van het onderzoek wordt beschreven hoe het proces van selecteren en behandelen van toeslaggerechtigden en belastingplichtigen in relatie tot vermelding in FSV is verlopen, welke waarborgen hier daadwerkelijk aanwezig waren en welke waarborgen ontbraken. Daarbij wordt in beeld gebracht welk effect van de vermelding in FSV in het proces van selecteren en behandelen mogelijk was. Vervolgens wordt onderzocht of er daadwerkelijk effect was en welk effect op burgers en bedrijven van toepassing was.

De inzet van een extern bureau zal te allen tijde zich moeten verhouden tot de vigerende belastingwetgeving, AVG, BIO en Archiefwet.

De burger en het bedrijf staan centraal en daarbij past een groepsgewijze aanpak van het onderzoek; de groep toeslaggerechtigden en de groep belastingplichtigen. Hierbij wordt onderkend dat een burger tot meerdere doelgroepen kan behoren.

Het onderzoek wordt gefaseerd uitgevoerd waarbij het effect op de doelgroep Toeslaggerechtigden als eerste zal worden onderzocht. Deze prioritering vloeit voort uit de bevindingen van KPMG dat bij met name Toeslagen een vermelding in FSV leidde tot intensiever toezicht en financiële consequenties.

Dit onderzoek zal door een externe deskundige partij worden uitgevoerd.

Hierin zal ook het in het KPMG-rapport vermelde “registreren van samenhangende signalen in FSV” worden betrokken.

Voor de groep Toeslaggerechtigden zijn drie mogelijke categorieën van bevindingen:

- Toeslaggerechtigden hebben geen effect ondervonden van de ‘inzet’ van FSV: voor welke besluiten/beslissingen gaat dat op?
- Toeslaggerechtigden hebben wel effect ondervonden van de ‘inzet’ van FSV en dat is in licht van toezicht en handhaven ook rechtstatelijk: voor welke besluiten/beslissingen gaat dat op?
- Toeslaggerechtigden hebben wel effect ondervonden van de ‘inzet’ van FSV en we moeten constateren dat dat op een niet-rechtstatelijke wijze is gebeurd: voor welke besluiten/beslissingen gaat dat op?

Daarna volgen zo snel als mogelijk de onderzoeken bij de groep belastingplichtigen. Deze onderzoeken worden intern uitgevoerd aan de hand van de vermeldingen in FSV. De verantwoordelijke directies hebben zelf inzicht in zowel de signaleringen als de eventuele gevolgen in het toezicht. Binnen de vaktechnische structuur kan dit onderzoek worden uitgevoerd.

Te bereiken mijlpalen 2020/Q4:

- Onderzoeksvragen en –aanpak ten aanzien van Toeslaggerechtigden vastgesteld

Te bereiken mijlpalen 2021/Q2:

- Externe uitbesteding Onderzoek Toeslaggerechtigden gerealiseerd
- Onderzoek gestart

2.1.2 Projectcode 1043

De projectcode 1043 ziet op de projectmatige behandeling van het thema systeemfraude Inkomensheffing (IH). De bestrijding van systeemfraude vindt plaats binnen de wettelijke taak van de Belastingdienst en is een vast onderdeel van de uitvoerings- en toezichtstrategie. Bij systeemfraude wordt, door middel van onjuiste gegevens, misbruik gemaakt van het systeem om ten onrechte geldbedragen in de vorm van voorlopige aanslagen of definitieve aanslagen te ontvangen.

Door de Belastingdienst is een feitenrelaas opgesteld ten aanzien van de projectcode 1043.

Het onderzoek dat geleid heeft tot dit feitenrelaas liep al ten tijde van het publiceren van de Kamerbrief van 10 juli jl. en vanuit dat lopende onderzoek is de Kamer via de genoemde brief geïnformeerd. Op korte termijn wordt de Kamer ingelicht over het onderzoek, zijn de hiervoor genoemde documenten aangeboden en zijn Kamervragen beantwoord.

Uit het uitgevoerde feitenonderzoek vloeit een aantal nieuwe vragen voort ten aanzien van het uitvoeringsproces en het perspectief van de burger. Hiervoor is aanvullend onderzoek nodig dat ziet op de sturing en werking van het uitvoeringsproces projectcode 1043, de daarin opgenomen waarborgen ten aanzien van selectie en aangiftebehandeling, als ook op het perspectief van de burger.

Als laatste brengen we de samenhang tussen de bevindingen ten aanzien van FSV, projectcode 1043 en de fraudeaanpak Belastingdienst in beeld.

Voor dit aanvullend onderzoek zijn al voorbereidende activiteiten opgestart in de afgelopen maanden. Het aanvullend onderzoek zoals hiervoor omschreven wordt in het laatste kwartaal van 2020 en in Q1 van 2021 uitgevoerd en afgerond. Voor het in beeld brengen van samenhang is afronding van de andere onderzoeken van belang. Dit deel zal in het tweede kwartaal van 2021 wordt afgerond.

Te bereiken mijlpalen 2021/Q2:

- Het hiervoor omschreven aanvullend onderzoek is afgerond.
- De uitkomsten zijn input voor de activiteit 'bedrijfsprocessen op orde, beschreven in 3.2.

2.1.3 Combiteam Aanpak Facilitators

Zoals in de brief van 10 juli aan de Tweede Kamer is gemeld, zijn de werkzaamheden die onderhanden zijn bij het CAF-team per 3 juli 2020 on hold gezet. Het werk dat voortvloeit uit activiteiten van het CAF en dat onder handen is bij de diverse directies wordt in beeld gebracht. Hierbij wordt onderzocht of dit werk dient te worden stopgezet en of dit mogelijk is.

Dit onderzoek is gereed in 2020/Q4.

2.2 Parallele activiteiten

Binnen de actielijn van het Herstellen vallen ook enkele andere activiteiten, gericht op scope 1 van het programma, te weten de conformiteit met AVG, BIO en Archiefwet:

2.2.1 FSV-achtige applicaties

KPMG heeft gerapporteerd dat niet alleen bij FSV, maar ook bij acht soortgelijke voorzieningen, te weten applicaties, dan wel daar mee samenhangende gegevensverwerkingsprocessen en dataopslag⁵ tekortkomingen bestaan met betrekking tot compliance met de AVG, BIO en Archiefwet. De Belastingdienst heeft zelf een negende voorziening toegevoegd aan de door KPMG genoemde.

Zes van de negen voorzieningen zijn in juli stopgezet. Voor twee applicaties is door de Belastingdienst alsnog geconstateerd dat zij in lijn waren met de AVG. Deze zijn niet stopgezet. Eén door KPMG genoemde applicatie was niet in gebruik genomen. Bij de

⁵ Het gaat om signalen waar handhaving en toezicht mogelijk gewenst is. Pas na beoordeling van een dossier is er weging of het over moet naar FIOD vanwege potentiële fraude.

stopgezette applicaties, dataopslag en processen waar eerdere tekortkomingen zijn geconstateerd, worden maatregelen genomen. Het weer in gebruik nemen verloopt via het opstellen van een GEB, waarover advies wordt uitgebracht door de privacy officer Belastingdienst (PO) en de functionaris gegevensbescherming van het Ministerie van Financiën (FG). Hierna is een overzicht van de applicaties en de stand van zaken daaromtrent opgenomen. Over de voortgang van het vaststellen van de GEB's en de realisering van daaruit voortvloeiende maatregelen door de desbetreffende directies wordt de Tweede Kamer geïnformeerd via de voortgangsrapportages over het programma HVB.

De stand van zaken ten aanzien van deze applicaties, dataopslag en gegevensverwerkingsprocessen is als volgt:

1. Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtproces MKB: dit betrof het proces rond het verwerken van risicosignalen die oorspronkelijk in FSV werden vastgelegd. In juli 2020 is dit proces stilgelegd, aangezien volledige conformiteit met de eisen van de AVG niet verzekerd was. Voor dit proces wordt een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (GEB) opgesteld. Het wordt niet eerder hervat dan nadat de GEB is vastgesteld en naar aanleiding daarvan eventueel te nemen beheersmaatregelen zijn geïmplementeerd. Er is geen specifieke datum voor hervatting van het proces bepaald.
2. Risicoclassificatie Toeslagen: bij dit risicomodel (en het proces van toepassing) was mogelijk sprake van gegevensverwerking die niet voldeed aan de eisen van de AVG, reden waarom het is stilgelegd. Ook voor dit risicomodel is een GEB in procedure. Ook hier geldt dat het risicomodel in gebruik wordt genomen nadat de GEB is afgerond en eventuele beheersmaatregelen zijn geïmplementeerd. Het streven is dit traject begin december 2020 af te ronden.
3. Verwerken van fraudesignalen Toeslagen: ook in dit proces was overeenstemming van de gegevensverwerking met de AVG niet zeker. Daarom is het proces stilgelegd. Voor dit proces is een GEB in procedure en geldt dat het niet eerder wordt hervat dan dat de GEB is vastgesteld en eventuele beheersmaatregelen zijn genomen. Het streven is om het proces half november te hervatten.
4. Databank Auto: deze applicatie is door de Belastingdienst aan de acht door KPMG geïdentificeerde applicaties toegevoegd. De inrichting van deze databank was blijken een concept-GEB niet conform de eisen van de AVG op het punt van onder meer subsidiariteit, proportionaliteit en

informatiebeveiliging. Op grond van deze constatering is de databank direct stopgezet. Inmiddels is drie workflowapplicaties voor de processen heffen autobelastingen, verklaring privégebruik auto en verklaring uitsluitend zakelijk gebruik bedrijfswagen, die een beperkte set gegevens gebruikten uit de Databank auto eind augustus 2020 weer in gebruik genomen. Dit op basis van een beoordeling van deze workflowapplicaties door de Functionaris gegevensbescherming (FG). In zijn advies heeft de FG meegewogen dat geen bijzondere persoonsgegevens worden verwerkt en er geen sprake is van risicoselectie of profilering op basis van deze gegevens. Mede op basis van de beoordeling door de FG zijn wel verbetermaatregelen de workflowapplicaties in gang gezet. De Databank auto zelf blijft buiten gebruik, Mocht inzet van de databank in de nabije toekomst noodzakelijk zijn, dan zal dat niet gebeuren dan na opstelling van een nieuwe GEB en beoordeling daarvan door de privacy-officer en de FG.

5. Aanpak Team Veelplegers: voor dit proces bestond op basis van de uitgevoerde GEB geen indicatie van onrechtmatige verwerking van gegevens. Het is daarom niet stilgelegd.
6. Afgifte OB identificatienummer: voor dit risicomodel is op grond van een begin juli 2020 opgestelde nieuwe GEB geconstateerd dat mogelijk sprake was van een onrechtmatigheid in de gegevensverwerking, waarvoor direct een beheersmaatregel is getroffen. Het model is daarom niet buiten gebruik gesteld.
7. Datafundament Fraude Risico Indicatoren (FRI): ten aanzien van de verwerking van gegevens in deze applicatie waren er twee bevindingen die mogelijk tot onrechtmatig gebruik van gegevens zouden kunnen leiden. Deze zijn inmiddels opgelost. Het streven is het datafundament half oktober weer in gebruik te nemen.
8. OB Carrouselfraude: in deze applicatie was een veld voor vermelding van nationaliteit opgenomen, dat overigens (nog) niet werd gebruikt. Om ieder risico op onrechtmatig gebruik van dit gegeven te vermijden, is het veld uit de applicatie verwijderd. De applicatie daarvoor twee weken stilgelegd en sinds 13 juli 2020 weer in gebruik.
9. Innovatie OB positief op het omzetdeel: dit betrof een innovatief risicomodel voor effectief en efficiënt toezicht op afdracht van omzetbelasting. Het model was nog niet in gebruik genomen, zodat op basis hiervan geen gegevens van belastingplichtigen zijn of worden verwerkt. Indien dit model alsnog in gebruik wordt genomen, zal daarvoor eerst het GEB-proces worden doorlopen.

Te bereiken mijlpalen: periodiek

- Voortgang monitoren

2.2.2 Tijdelijk verwerkingsproces signalen en informatieverzoeken

Aangezien FSV buiten gebruik is gesteld en tegelijkertijd de ontvangst van signalen en de informatieverzoeken door lopen, is een vervangend proces nodig om de bedoelde signalen en verzoeken te kunnen verwerken.

Waar deze verwerkingen oorspronkelijk in één proces waren opgenomen (met FSV als ondersteunende applicatie), worden ze nu gesplitst in twee aparte processen die ieder afzonderlijk getoetst worden aan de eisen van de AVG, BIO en Archiefwet. Het gaat om de volgende twee processen:

- Het proces "behandelen niet-massale informatieverzoeken". Voor dit proces heeft inmiddels toetsing plaatsgevonden en is vastgesteld dat het proces dat is uitgewerkt aan alle wettelijke eisen voldoet. Dat is inclusief een tijdelijke technische oplossing voor het veilig opslaan van de gegevens. De implementatie is gaande.
- Het proces "interne- en externe signalen t.b.v. het toezichtproces". Voor dit proces wordt momenteel een GEB uitgewerkt en opgesteld. Wanneer dit werkproces daadwerkelijk gestart kan worden, is afhankelijk van de afronding van de bijbehorende GEB en de daar uit voortkomende maatregelen, en de realisatie van de technische voorziening.

Te bereiken mijlpalen 2020/Q4

- Technische voorzieningen gereed
- Implementatie van het proces "behandelen niet-massale informatieverzoeken"
- Ingebruikname door alle betreffende directies van het proces "behandelen niet-massale informatieverzoeken"
- GEB proces "interne- en externe signalen t.b.v. het toezichtproces" gereed

Te bereiken mijlpalen 2021/Q1

- Implementatie van het proces "interne- en externe signalen t.b.v. het toezichtproces"
- Ingebruikname door alle betreffende directies van het proces "interne- en externe signalen t.b.v. het toezichtproces"

2.2.3 Inventarisatie van lijsten, extracties en applicaties

Binnen de Belastingdienst heeft deze zomer naar aanleiding van het KPMG-rapport en op verzoek van de Staatssecretaris van Toeslagen en Douane een inventarisatie plaatsgevonden van lijsten en applicaties met risicosignalen, fraudeverdenkingen en vermeldingen van nationaliteit, die voorkomen in de persoonlijke omgeving van medewerkers en in de omgeving die wordt gebruikt bij samenwerkingsverbanden. Van belang omdat ook deze wellicht niet voldoen aan de gestelde eisen van uit de scope conformiteit met AVG, BIO, Archiefwet. De gevonden bestanden worden naar een afzonderlijke omgeving verplaatst waar gebruikers geen toegang toe hebben. Daarbij wordt een bestand opgenomen met metadata: waar stond het bestand oorspronkelijk, waarvoor/in welk proces werd het gebruikt en door wie. Op de plek waar het stond wordt eenzelfde bestand met metadata gezet zodat duidelijk is dat het bestaan heeft. Nadat de bestanden op deze manier zijn veiliggesteld worden ze beoordeeld.

Met als tussenresultaat dat de bestanden:

- a) Niet verdwijnen
- b) Beschikbaar zijn voor nadere analyse
- c) Niet meer gebruikt worden in het primaire proces.

Ten behoeve van de analyse loopt een aanvullend onderzoek op de kenmerken van de veiliggestelde bestanden.

Bijkomend effect van de inventarisatie is een verhoogd AVG-bewustzijn. Om dat bewustzijn verder te versterken wordt krachtig ingezet op maatregelen die in onderdeel 3.3, awareness, worden toegelicht.

De eindrapportage gaat in op de rode draden uit deze inventarisatie en geeft tevens bouwstenen voor kaderstelling. Om de kans op herhaling te minimaliseren wordt aan een voorziening gewerkt om ongestructureerde data in beeld te brengen (zie 3.2).

De huidige stand van zaken is dat ruim 90% van de medewerkers haar bestanden beoordeeld heeft (waarbij 212 bestanden zijn geïdentificeerd). Dit percentage zal nog verder oplopen, naar verwachting tot rond de 95%. Het ideale getal van 100% kan binnen de termijn van dit onderzoek niet worden gehaald door ziekte en (geplande) uitdiensttredingen. Douane valt buiten de scope van dit Plan van Aanpak.

De eindrapportage inventarisatie wordt 2020/Q4 opgeleverd.

3. Verbeteren

Basis voor de actielijn Verbeteren is eveneens geformuleerd in de Kamerbrief van 10 juli, meer specifiek de passages:

- *Ten derde zullen we om de in deze brief aangekondigde noodzakelijke verbeteringen ten aanzien van de handhaving (en specifiek van de aanpak van signalen van mogelijke fraude) met urgentie oppakken. Deze zomer zal een tijdelijke projectorganisatie worden ingericht. Deze organisatie zal in eerste instantie de normenkaders waarbinnen de handhaving (en specifiek de aanpak van signalen van mogelijke fraude) plaatsvindt, gaan herijken.*
- *Daarnaast zal deze projectorganisatie zich ook gaan bezighouden met een nieuwe visie op de fraudeaanpak.*
- *Ten tijde van de implementatie van de AVG heeft de Belastingdienst verwerkingen nagelopen op AVG vereisten als rechtsgrond, doelbinding en autorisaties. Naar nu blijkt uit het onderzoek, zijn die analyses niet diep genoeg uitgevoerd. We gaan daarom alle verwerkingen valideren op opzet en bestaan. Daarbij wordt tot op het detailniveau van de in de verwerking gebruikte applicaties getoetst of de vereisten uit de AVG, Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de archiefwet, op een juiste wijze zijn mee ontworpen en geïmplementeerd.*
- *De Belastingdienst heeft een Informatiebewustzijn programma dat ingaat op het verantwoord omgaan met gegevens en daarbij aandacht geeft aan de AVG, de BIO en andere relevante aspecten. De modules voor dit programma gaan we in 2020 actualiseren. De verplichting om de training periodiek te volgen, blijft uiteraard van kracht.*

3.1 Kaderstelling uitvoerings- en handhavingsbeleid

Dit onderdeel richt zich op scope 2 en 3 van dit plan van aanpak.

- Scope 2: gegeven het feit dat bij handhavings- en toezichtprocessen ook gebruik wordt gemaakt van selectieprocessen: wat maakt dat je als burger of bedrijf in selecties terecht komt? Worden die selecties omgeven met de nodige waarborgen?
- Scope 3: gegeven het feit dat een burger of bedrijf op enigerlei kan zijn geselecteerd in selectieprocessen, is de behandeling van die burger of dat bedrijf dan met voldoende waarborgen omkleed?

Beschrijving van de fraudeaanpak/visie/strategie in relatie tot de uitvoerings- en handhavingsstrategie en in het kader van de discussie over de focus op fiscale taken en de maatschappelijke rol van de Belastingdienst, inclusief Toeslagen, in het kader van ondermijning. Doel is het tot stand brengen van een nieuwe balans tussen dienstverlening en de aanpak van fraude.

Te bereiken mijlpalen 2021/Q1

- Fraudevisie/strategie afgestemd en gereed voor publicatie

Daarnaast dienen selectieprocessen en de hierop volgende behandeling te zijn omgeven met de nodige waarborgen zodat rechtstatelijk handelen geborgd kan worden.

Daarom zal er een herijking plaatsvinden van het normen- en waarborgenkader bij repressieve handhaving en aanpak van risicosignalen. Dit kader moet ervoor zorgen dat er in de behandeling van deze signalen nadrukkelijker onderscheid wordt gemaakt tussen onbewuste fouten en signalen van mogelijke fraude.

Hiervoor dient eerst een onderzoek gedaan te worden naar het huidige kader in opzet en werking. Dit onderzoek is nodig om een compleet beeld te krijgen van de waarborgen zoals die in het primair proces van toepassing zijn. Vervolgens moeten nieuwe kaders in overleg met het primair proces worden ontwikkeld en daarna geïmplementeerd. Deze implementatie valt onder de verantwoordelijkheid van de uitvoerende directies. En als laatste moet een structuur worden gemaakt om het gebruik van de kaders te borgen. Het genoemde onderzoek is dusdanig omvangrijk en arbeidsintensief dat daarvoor middels een aanbesteding externe ondersteuning zal worden gezocht.

Te bereiken mijlpalen 2020/Q4

- Plan van aanpak voor onderzoek gereed
- Starten aanbesteding

Te bereiken mijlpalen 2021/Q1

- Starten onderzoek

3.2 Bedrijfsprocessen op orde

De Belastingdienst, inclusief Toeslagen, voert zijn taken uit via ruim 600 bedrijfsprocessen (die onderverdeeld zijn in vele werkprocessen). Deze taken vinden de basis in (fiscale) wetgeving en beleid. In de uitvoering van de taken, via de bedrijfsprocessen,

worden vele "type" (persoons)gegevens in hoge volumes verwerkt van burgers en bedrijven.⁶ Het belang is groot dat burgers en bedrijven geen onterechte gevolgen ondervinden van de uitvoering van deze taken. De AVG is hierbij belangrijke wetgeving waar eisen worden gesteld aan de verwerking van persoonsgegevens. Zoals de FSV-problematiek laat zien, zijn er tekortkomingen in het voldoen aan de eisen van o.a. de AVG, de Archiefwet maar ook de BIO en andere eisen. Daarbij blijkt aantoonbaarheid en het verstrekken van (eenduidige) informatie keer op keer problematisch.

Onze bedrijfsprocessen worden veelal geautomatiseerd en ook voor een deel handmatig uitgevoerd. Zowel het geautomatiseerd als het handmatig werken vraagt vakmanschap. Binnen de Belastingdienst is in de loop der jaren een complex en groot proces- en applicatielandschap ontstaan met een de daarbij horende gegevensstromen. Daarbij ontbreekt het in gevallen aan eenduidige (ontwerp)documentatie, is er onduidelijkheid in hoeverre onze informatievoorziening⁷ daaraan voldoet. Vervolgens is er onduidelijkheid of de uitvoering van het werk overeenkomt met het ontwerp. Wel is het zo dat de Belastingdienst al enige jaren stappen maakt om van een omvangrijk landschap aan applicaties en technologie naar uniformering van de technologie en eenduidige administraties, te gaan.

De opdracht voor "Bedrijfsprocessen op orde" is een veelomvattend geheel vanwege het groot aantal bedrijfsprocessen die onderverdeeld zijn in vele werkprocessen, applicaties, medewerkers en gegevensstromen. Daarom is er minimaal drie jaar voorzien voor dit traject. Dit betekent niet dat er dan pas resultaten zijn. Maar een totale planning is niet af te geven omdat op dit moment niet precies bekend is waar het goed gaat, waar niet en wat nodig is om dit te verbeteren. We zullen hierbij prioriteit geven aan de processen bij Toeslagen en vervolgens Belastingen. Tevens zullen we die processen prioriteit geven die te

⁶ De AVG, artikel 4, lid 2, verstaat onder: Een verwerking van persoonsgegevens 'elke bewerking of elk geheel van bewerkingen met betrekking tot persoonsgegevens of een geheel van persoonsgegevens, al dan niet uitgevoerd via geautomatiseerde procedures, zoals het verzamelen, vastleggen, ordenen, structureren, opslaan, bijwerken of wijzigen, opvragen, raadplegen, gebruiken, verstrekken door middel van doorzending, verspreiden of op andere wijze ter beschikking stellen, aligneren of combineren, afschermen, wissen of vernietigen van gegevens.'

⁷ De informatievoorziening ontworpen met als uitgangspunt COPAFIJTH-BIS en betreft het geheel van proces, organisatie en hulpmiddelen (zowel geautomatiseerd als niet geautomatiseerd), inclusief AO/IC.

maken hebben met de verwerking van door de AVG aangegeven bijzondere gegevens, inclusief nationaliteit. Het analyseren en inzicht krijgen in wat aangepast en verbeterd moet worden, is onderdeel van dit traject.

Verschillende gebieden zijn van belang en onderwerp van toetsing, zoals:

- De basis en doorvertaling van de taken van de Belastingdienst, zoals fiscale wetgeving en wetgeving van Toeslagen;
- Daar waar wetgeving niet specifiek is, zoals bij toezicht en handhaving; hoe ver mag dan wel moet de Belastingdienst gaan met het gebruiken van (persoons)gegevens;
- Hoe zijn de bedrijfsprocessen ontworpen, hoe wordt invulling gegeven aan o.a. de eisen van de AVG. Hoe zijn en worden de diverse principes, zoals "need to know" vertaald;
- Hoe is en wordt de menselijke maat en dienstverlening vertaald;
- Hoe is en wordt invulling gegeven aan de eisen vanuit de architectuorkaders.

De opdracht kent in ieder geval de volgende aandachtspunten:

- De opdracht voor het traject bedrijfsprocessen op orde moet gezien worden en ingepast worden binnen lopende ontwikkelingen en de reguliere afspraken (bv. het portfolioproses en architectuursturing);
- Bijzondere aandacht voor het gebruik van nationaliteit, justitiële gegevens en de bijzondere persoonsgegevens zoals de medische en strafrechtelijke gegevens;
- Het uitwerken en vertalen van het "need to know" principe naar de toepassing;
- Het gebruik van vrije tekstvelden;
- Gegevens die gebruikt kunnen worden in de handhaving en toezicht, als gevolg van wettelijke vereisten (archiefwet en AVG) verwijderd moeten worden en gegevens die tijdens het proces verwijderd worden doordat ze als onjuist of niet relevant beoordeeld worden;
- Hoe gaan we om met ongestructureerde data.

De aanpak kenmerkt zich door grondigheid en een systematische werkwijze. Hierbij wordt er gericht op het opleveren van deelresultaten en waar mogelijk parallel gewerkt wordt met behoud van zorgvuldigheid en kwaliteit.

Via de volgende lijn wordt dit uitgevoerd:

1. **Opzet:** een procesontwerp, bevat de elementen van de informatievoorziening, dat aantoonbaar voldoet aan de eisen van de wet- en regelgeving;
2. **Bestaan:** informatievoorziening die aantoonbaar voldoet aan de eisen van de opzet;
3. **Werking:** of de directie aantoonbaar werkt conform de opzet (toetskader, AO/IC);
4. **Transitie:** beschreven stappen om van de huidige situatie naar de vereiste situatie te gaan.

Een van de eerste stappen is het selecteren van een werkproces voor het uitwerken van een modeluitwerking. Via een modeluitwerking wordt een basis gevormd waar (voldoende) inzichtelijk moet worden hoe een proces en bijbehorende documentatie eruit moet zien waarbij voldaan is aan de eisen en welke (ontwerp)documentatie er moet liggen. Daarbij ontstaat ook inzicht in wat er nodig is om van de bestaande situatie naar de gewenste situatie te komen via een transitieplan.

De bedrijfsprocessen op orde wordt verder doorvertaald en uitgewerkt in een verdiepingsplan. Hierin wordt o.a. verder de specifieke governance, expertise, producten, planning, samenhang en samenloop met andere trajecten uitgewerkt. De afronding van dit plan staat op uiterlijk Q4 2020. Dit wil overigens niet zeggen dat bepaalde activiteiten niet al gestart kunnen worden. Zo lopen al de gesprekken t.a.v. het selecteren van het werkproces t.b.v. de modeluitwerking.

Hieronder volgt een overzicht van de producten en de planning.

Bedrijfsprocessen op orde			
Nr.	Producten	Toelichting/specificatie producten	Planning
1.	Geselecteerd werkproces(sen)	Selecteren van één of twee werkprocessen op basis waarvan de modeluitwerking plaats gaat vinden. Hierbij wordt gekeken naar een proces waar nu de focus op ligt; een toezichtproces	Q4 2020
2.	Verzamelde set beleid, kaders, MTHV's, overige requirements t.b.v. het geselecteerde werkproces	Verzamelen van de basisset om te gebruiken en aan te toetsen. Dit betreft o.a.: • Specifieke (fiscale) wetgeving • AVG, BIO, Archiefwet, etc. • Specifieke architectuurkaders • Specifieke beleidskaders technologie • Specifieke beleidskaders toezicht en handhaving • Methoden, Technieken, Hulpmiddelen en Voorschriften	Q4 2020
3.	In beeld gebrachte afbakening tussen de ketens en domeinen	Bepaald moet worden wat de afbakening is tussen de verschillende ketens en domeinen, zoals de IH, OB en Toeslagen en analytics. Deze afbakening loopt mee in de modeluitwerking	Q1 2021
4.	<u>Modeluitwerking</u>	In de modeluitwerking wordt een werkproces getoetst aan de eisen zoals genoemd bij product 2. Zie de onderdelen zoals genoemd in 4.1 t/m 4.3	2021

4.1	<u>Modeluitwerking; nulmeting procesdocumentatie werkproces(sen)</u>	In deze stap wordt getoetst welke (proces)documentatie aanwezig is m.b.t. dit werkproces, wat is er al bekend, welke problemen zijn al onderkend, is er een GEB, etc. Afhankelijk van deze uitkomsten, vervolg en aanpak bepalen voor de volgende stap	Q1 2021
4.2	<u>Modeluitwerking; nulmeting en toetsing werkproces(sen), hoe staat het ervoor</u>	In deze stap wordt getoetst wat de staat is van het werkproces, in hoeverre voldoet het huidige proces aan de eisen. In deze stap loopt parallel het bepalen op welke wijze er invulling gegeven moet worden aan de eisen. Zowel in opzet, bestaan als werking. Ook hier is het afhankelijk van de bevindingen welke route precies gevolgd wordt. Hier ligt ook het moment dat er mogelijk directe maatregelen nodig zijn vanwege bevindingen	Q1 2021
4.3	<u>Modeluitwerking; uitgewerkte opzet</u>	In deze stap wordt op basis van de uitkomsten van 4.2 het procesontwerp geactualiseerd en indien nodig op basis hiervan een GEB opgesteld. Tevens wordt op basis hiervan het register aangevuld of aangepast. Let wel, het register moet de werkelijkheid reflecteren. Dus afhankelijk van de aanpassingen (in de uitvoering) en het moment, kan het register definitief aangepast worden. Tevens geldt dat er geen scherpe afbakening hoeft te zijn tussen de stappen 4.1, 4.2 en 4.3	Q2 2021
4.4	<u>Modeluitwerking; opgesteld transitieplan</u>	Het transitieplan beschrijft wat nodig is om van de bestaande situatie naar de vereiste situatie te komen. Het beschrijft de benodigde aanpassingen in de informatievoorziening zoals de applicaties, werkinstructies, training voor medewerkers, informatie op de website, etc.	Q2 2021
5.	Stappenplan en basisset documentatie	Het stappenplan en de basisset dient als startpunt en leidraad voor de directies om mee aan de slag te gaan met de eigen bedrijfsprocessen. Het bevat de elementen van 4.	Eind Q2 2021
6.	<u>Uitgevoerde nulmeting expertise</u>	Het traject bedrijfsprocessen op orde vraagt om een diversiteit aan expertise, o.a. op de vlakken van de AVG, rechtstoepassing, procesontwerp, informatiebeveiliging, ICT, Archiefwet, etc.	Q1 2021
6.1	<u>Uitgevoerde nulmeting expertise; uitgezet verzoek</u>	Het verzoek wordt uitgezet bij de ketens/directies die het betreft	Q4 2020
6.2	<u>Uitgevoerde nulmeting expertise; uitkomsten nulmeting (A) en regelen expertise waar nodig (B)</u>	De ketens/directies wordt gevraagd de nulmeting conform het verzoek (A). Vervolgens het regelen van de benodigde expertise (B)	A: Q1 '21 B: Q2 '21
7.	<u>Uitgevoerde nulmeting procesdocumentatie werkprocessen</u>	In deze stap wordt getoetst wat ligt t.a.v. dit werkproces, wat is er al bekend, welke problemen zijn al onderkend, wat ligt er aan (ontwerp)documentatie, is er een GEB, etc. Afhankelijk van deze uitkomsten, vervolg en aanpak bepalen voor de volgende stap. Zie ook 4.1	Q2 2021
7.1	<u>Uitgevoerde nulmeting processen; opgestelde en uitgezette uitvraag</u>	Aan de directies wordt gevraagd een nulmeting te doen t.a.v. de volgende elementen (niet uitputtend): • Zijn de bedrijfsprocessen/werkprocessen in beeld, zijn deze (uitputtend) beschreven • Wat is de status van de (ontwerp)documentatie • Wat is er verder bekend aan toetsing, AVG, BIO, etc. Het verzoek wordt gericht uitgezet bij de ketens/directies die het betreft	Q1 2021
7.2	<u>Uitgevoerde nulmeting</u>	De ketens/directies wordt gevraagd de nulmeting conform het	Q2 2021

	<u>werkprocessen</u> ; uitkomsten nulmeting procesdocumentatie	verzoek uit te voeren op de werkprocessen en de uitkomsten daarvan vast te leggen en daarover te rapporteren aan IV&D	
8.	Roadmap voor het vervolg	Afhankelijk van de uitkomsten van deze eerste fase, wordt er een voorstel opgeleverd voor het vervolg. Hierin wordt rekening gehouden met in hoeverre trajecten parallel kunnen lopen, beschikbaarheid expertise, etc.	Begin Q3 2021
9.	Plan van aanpak/planning per middel/domein	Op basis van de nulmetingen processen en expertise worden de ketens/directies gevraagd een plan van aanpak te maken en een inschatting te doen van het eigen traject	Q3 2021
10.1	Nulmeting en toetsing werkproces(sen), hoe staat het ervoor	In deze stap wordt getoetst wat de staat is van het werkproces, in hoeverre voldoet het huidige proces aan de eisen. In deze stap loopt parallel het bepalen op welke wijze er invulling gegeven moet worden aan de eisen. Zowel in opzet, bestaan als werking. Ook hier is het afhankelijk van de bevindingen welke route precies gevolgd wordt. Zie ook 4.2. Hier ligt ook het moment dat er mogelijk directe maatregelen nodig zijn vanwege bevindingen	Start PM, relatie met 8. en 9.
10.2	Uitgewerkte opzet	In deze stap wordt op basis van de uitkomsten van 4.2 het procesontwerp geactualiseerd en indien nodig op basis hiervan een GEB gemaakt. Tevens wordt op basis hiervan het register aangevuld of aangepast. Let wel, het register moet de werkelijkheid reflecteren. Dus afhankelijk van de aanpassingen (in de uitvoering) en het moment, kan het register definitief aangepast worden. Zie ook voor 4.3. Tevens geldt dat er geen scherpe afbakening hoeft te zijn tussen de stappen 7., 10.1 en 10.2	Start PM, relatie met 8. en 9.
10.3	Opgesteld transitieplan	Het transitieplan beschrijft wat nodig is om van de bestaande situatie naar de vereiste situatie te komen. Het beschrijft de benodigde aanpassingen in de informatievoorziening zoals de applicaties, werkinstructies, training voor medewerkers, informatie op de website, etc. Zie ook	Start PM, relatie met 8. en 9.
11.	Uitgevoerde benodigde aanpassingen informatievoorzieningen (bestaan)	Op basis van het transitieplan worden de benodigde aanpassingen doorgevoerd. Afhankelijk van wat nodig is, zal meer zicht komen op de doorlooptijd. Met name als er aanpassingen in de applicaties nodig zijn, kan dit langer duren. Deze stap voorziet tevens in de benodigde aanpassingen t.b.v. het werkproces van de modeluitwerking voor zover die nodig blijken. Zodra de aanpassingen zijn doorgevoerd conform de opzet, dient het register van verwerkingen (verder) aangevuld en definitief gemaakt te worden	PM, relatie met 4.4 en 10.3
12.	Uitgevoerde doorlichting en aanpassingen in werking (werking)	Ongeveer zes maanden nadat het proces conform de opzet uitgevoerd wordt/moet worden, moet er getoetst worden of de uitvoering nog steeds werkt conform de opzet	PM, relatie met 4.4 en 11.

3.3 Vakkennis en awareness

De uitvoering van onze taken conform wet- en regelgeving, zoals de AVG, is voor een belangrijk deel afhankelijk van het bewustzijn en de professionaliteit van medewerkers. Het is van belang dat medewerkers verantwoord omgaan met gegevens. Daarom vindt de Belastingdienst het belangrijk dat medewerkers over voldoende kennis beschikken en awareness ontwikkelen. Ook voor de specialisten op het gebied van gegevensbescherming, informatiebeveiliging en databeheersing geldt dat zij over voldoende vakkennis beschikken en deze met elkaar kunnen bijhouden en versterken.

Kennis voor alle medewerkers

Om te beginnen vormt het verantwoord omgaan met gegevens en integriteit onderdeel van de gesprekken tussen medewerkers en de verantwoordelijk manager. Voor alle medewerkers bestaat de verplichte e-learning iBewustzijn. Deze e-learning is gericht op gegevensbescherming en informatiebeveiliging. Eenmaal doorlopen en afgerond kan een medewerker deze e-learning technisch niet nogmaals doorlopen. Daarom wordt er een nieuwe, structurele e-learning ontwikkeld die periodiek en herhaald ingezet kan worden. Deze moet uiteindelijk de bestaande e-learning gaan vervangen. Deze nieuwe e-learning is meer gelaagd en voorziet in de modules voor specifieke doelgroepen (bijvoorbeeld voor managers). In de tussentijd worden de bestaande modules van de e-learning iBewustzijn geactualiseerd, zodat deze gedurende de ontwikkeling van de structurele e-learning voor nieuwe medewerkers ingezet kan blijven worden. Deze e-learning is onderdeel van het onboarding programma voor nieuwe medewerkers.

Daarnaast wordt ingezet op een aanvullende en attractieve vorm om medewerkers mee te nemen op het gebied van gegevensbescherming en informatiebeveiliging via serious gaming. Hiervoor wordt nader onderzoek gedaan naar potentiële producten. In dit onderzoek wordt de impact meegenomen, zoals m.b.t. de techniek voor implementatie, de financiële component en de inkoopvoorwaarden.

Vakkennis specialisten

De specialisten op de gebieden van gegevensbescherming, informatiebeveiliging en databeheersing hebben een belangrijke taak om de medewerkers en de organisatie te ondersteunen en te voorzien van kwalitatieve advisering. Voor deze specialisten worden er voor deze gebieden vaktechnische structuren doorontwikkeld. In deze structuren staat het (bijhouden van)

vakkennis, uitwisseling en aansluiting met elkaar en de organisatie centraal.

Te bereiken mijlpalen 2020/Q4

- Actualiseren van het reeds bestaande e-learning iBewustzijn voor nieuwe medewerkers als onderdeel van het onboarding programma

Te bereiken mijlpalen 2021

- Ontwikkelen van structurele e-learning iBewustzijn voor nieuwe en zittende medewerkers (ter vervanging van de huidige e-learning)
- Afronden onderzoek naar de mogelijkheden inzet van serious gaming
- Doorontwikkelen en implementatie van vaktechnische structuur voor gegevensbescherming en informatiebeveiliging

4. Borgen

In voorgaande hoofdstukken zijn de acties beschreven gericht op het respectievelijk Herstellen en het Verbeteren. Het programma kent een meerjarige looptijd. Via het hiernavolgende hoofdstuk over de organisatie en sturing op het programma sturen we op het programma.

Dat laat onverlet dat borging in de reguliere planning en control cyclus noodzakelijk is. Acties gericht op het versterken daarvan als het gaat om de AVG, Archiefwet en BIO beschrijven we in paragraaf 4.1.

Gegeven de onvermijdelijke doorlooptijd van het programma, en ook de aard van het programma, kunnen nieuwe signalen over het niet compliant zijn van een verwerkingsproces niet worden uitgesloten. In paragraaf 4.2 beschrijven we hoe in zo'n geval gehandeld wordt.

4.1 Borging maatregelen in de reguliere besturing en verantwoordingslijnen

Voor het besturen van de Belastingdienst is een organisatiestructuur doorgevoerd. Ook zijn taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden beschreven en verdeeld. Er is een planning en control cyclus (inclusief verantwoordingslijnen) ingericht. En middels risicomanagement wordt beoogd voorzienbare risico's tijdig te voorzien van adequate beheersmaatregelen.

Deze opzet, inrichting en werking van de besturing en verantwoording hebben niet kunnen verhinderen dat de problemen rond het rechtstatelijk handelen van de Belastingdienst en de naleving van de AVG, Archiefwet en BIO zijn ontstaan. Doel van deze actie is de bestaande aandacht voor AVG, Archiefwet en BIO te toetsen en voorstellen te doen ter verbetering.

Met de focus op de gegevensverwerkingen op het gebied van handhaving en toezicht doorlopen de kaderstellende directies de opzet, inrichting en werking van de besturing en verantwoording:

- Wat doen we op het gebied van deze gegevensverwerkingen en AVG, Archiefwet en BIO?
- Wat moeten we daarvan zeker behouden, wat versterken en waarmee moeten we eventueel stoppen?
- In het bijzonder: zijn de in respectievelijk het herstel- en verbeterhoofdstuk genoemde beoogde resultaten voldoende geborgd in onze besturings- en verantwoordingsmechanismen?

De actuele wijze van verantwoorden kent onder meer de volgende processen:

- In de 2e viermaandsrapportage (eerstvolgend sept-okt) wordt gerapporteerd over gegevensbescherming: bijvoorbeeld de stand van zaken t.a.v. uitvoering GEB's, register verwerkingen, voldoen aan AVG en in het bijzonder bij signalen waar handhaving en toezicht mogelijk gewenst is.
- Voor het jaarcontract 2021 worden de acties uit het meerjarig werkplan, dus ook die op het terrein van gegevens, verwerkt door de directies. Ook geeft IV&D aan op welke aspecten van datagebruik verbijzonderde interne controles dienen plaats te vinden.
- Ten slotte start een Werkgroep Wet- en Regelgeving. Deze werkgroep van de kaderstellende directies gaat toepasselijke wet- en regelgeving in kaart brengen en kijken of dat afdoende is vertaald in kaders.

Toetsen van bestaande opzet, inrichting en werking planning en control cyclus is voorzien in Q4 van 2020. Voorstellen ter verbetering van het sturen en verantwoorden op het rechtstatelijk handelen en het voldoen aan AVG, Archiefwet en BIO zijn voorzien in 2021/Q1.

4.2 Borging incidentproces

De lopende inventarisatie van lijsten, extracties en applicaties alsook de acties gericht op het vergroten van de awareness voor AVG, Archiefwet en BIO, zullen bij tijd en wijle leiden tot nieuwe noodzakelijke herstel- en reparatieacties.

De praktijk van de afgelopen twee jaar is dat dergelijke incidenten de aandacht en capaciteit wegtrekken van de op structurele verbetering gerichte acties. Doel van deze actie is dat sneller en adequater wordt om gegaan met dergelijke incidenten.

De bestaande voorzieningen (proces van melding, opvolging en bemensing van vervolgacties) worden getoetst op hun adequaatheid. Hoe zorgen we als Belastingdienst beter voorbereid te zijn op het signaleren van (dreigende) incidenten? Hoe zorgen we voor een heldere opschalings- en escalatie afspraken? En hoe zorgen we zo nodig voor het snel formeren van een team dat een dergelijk incident daadwerkelijk kan oppakken?

Voorstellen worden ontwikkeld ter versterking en verbetering van dit proces voor incidenten m.b.t. zaken als gegevensverwerkingen, AVG, Archiefwet en BIO.

Analyse en doen van voorstellen ter verbetering is voorzien in 2021/Q1.

5. Organisatie en sturing van het programma

Het programma kent veel onderdelen. Alle met een eigen dynamiek. Hoe daarop gestuurd wordt, staat beschreven in dit hoofdstuk. Paragraaf 5.1 zoomt in op de tijdelijke programma organisatie. In paragraaf 5.2 wordt de governance beschreven, terwijl in paragraaf 5.3 de rol van de ADR en de te vormen klankbordgroep centraal staat.

De uitvoering van het programma gaat veel tijd en inzet vragen. Daarom wordt in paragraaf 5.4 beschreven hoe bewaakt wordt of de formatie, bezetting en financiële middelen afdoende zijn voor die uitvoering.

5.1 Programmaorganisatie

Zoals aangegeven in de brief aan de TK van 10 juli, is een tijdelijke programmaorganisatie in het leven geroepen die:

- De uitvoering monitort, de tijdslijnen bewaakt, voorstellen voor wijziging scope klaar maakt voor besluitvorming en daarover periodiek adviseert (bijsturen programma, op- en afvoeren van programmaonderdelen)
- De uitvoering van het programma actief ondersteunt met raad en daad
- Zorgdraagt voor het leveren en bespreken van een tweewekelijkse update van de vorderingen met de betrokken bewindspersonen
- Zorgdraagt voor de voorbereiding van de periodieke verantwoording over de voortgang van het programma aan de TK. Zulks in afstemming met de relevante onderdelen van het Ministerie van Financiën.

De leiding van de tijdelijke programmaorganisatie is belegd bij een programmadirecteur, die daarbij tevens optreedt als gedelegeerd opdrachtgever van de directeur-generaal Belastingdienst, e.e.a. in samenspraak met de DG Toeslagen.

Het plan van aanpak is ontwikkeld in samenspraak met de voor de uitvoering van de onderdelen verantwoordelijke directeuren in het DTBD, met de eigenaar en met de opdrachtgever vanuit het Ministerie van Financiën en de beide staatssecretarissen. In het DTBD is gedurende 2020 ook Toeslagen vertegenwoordigd. De directeur-generaal Belastingdienst, gehoord hebbende het DTBD, stelt het plan van aanpak vast.

Met de totstandkoming van dit plan van aanpak gaat het programma feitelijk van start. Gaande de uitvoering kunnen zich nieuwe wensen aandienen. Deze worden behandeld als verzoek tot scopewijziging en worden afgestemd in het DTBD, met de DG Toeslagen en met de opdrachtgever en eigenaar in de driehoek Belastingdienst, eigenaar, opdrachtgever.

De verantwoordelijkheid voor de in het plan van aanpak onderscheiden acties, is in de lijn belegd. De directeuren fungeren daarmee als opdrachtnemer voor de verschillende activiteiten. Hiermee voorkomen we dat er dubbele sturing ontstaat op medewerkers. Dat betekent dat opdrachten aan medewerkers in de dienst in formele zin door de betreffende directeuren worden uitgezet. Uiteraard vergt dit in de voorbereiding een goede afstemming tussen gedelegeerd opdrachtgever en verantwoordelijke directeuren. Verschillen van inzicht tussen de gedelegeerd opdrachtgever en lijnverantwoordelijke directeur worden in het uiterste geval aan de directeur-generaal voorgelegd ter finale besluitvorming (escalatie).

Het programmateam bestaat naast de programmadirecteur/ gedelegeerd opdrachtgever uit een lid van het MT van de directies UHB en IV&D, drie senior programma-adviseurs en een programma-ondersteuner. De beide MT-leden vormen tevens de linking pin naar de directies UHB en IV&D die beide verantwoordelijk zijn voor een groot deel van de acties in het plan van aanpak.

5.2 Governance

Voor de aansturing van de voorloper van dit programma is dit voorjaar een stuurgroep ingericht. Voor programma HVB is de opzet om de aansturing in handen te leggen van een verschijningsvorm van het DTBD: de Kerngroep DTBD voor HVB. Deze groep van meest verantwoordelijke directeuren wordt zowel de inhoudelijke samenhang als de voortgang van de actielijnen gemonitord en vindt waar nodig bijsturing plaats.

Deze Kerngroep zal een vaste kernbezetting hebben, met naast de programmadirecteur de directeuren IV&D, UHB en enkele lijndirecteuren (in beginsel CAP, P, MKB, GO) worden uitgenodigd. De overige directeuren worden uitgenodigd al naar gelang de agenda. Met DG Toeslagen vindt afstemming plaats voor betreffende onderwerpen.

Ook gaat voor de Kerngroep DTBD voor HVB een uitnodiging uit naar eigenaar en opdrachtgever van het Ministerie van Financiën. In het geval van scope-wijzigingen wordt het plan van aanpak opnieuw vastgesteld door de directeur-generaal, gehoord hebbende het DTBD, en vervolgens door het kerndepartement. Over scope-wijzigingen worden ook de staatssecretarissen betrokken.

5.3 Rol ADR, AP, NO en klankbordgroep

Met de ADR is in een eerder stadium gesproken over een door de ADR uit te voeren onderzoek in het kader van FSV. De bevindingen uit het FSV-dossier en het plan van aanpak zoals toegezegd in de brief over FSV, maken dat deze onderzoeksopdracht niet voldoende meer aansluit bij de ontwikkelingen die gaande zijn. Daarom wordt de onderzoeksopdracht in overleg met de ADR nader bezien in de context van de uitvoering van het genoemde plan van aanpak. In dat verband voert de ADR een toets uit op dit plan van aanpak en zal de ADR ook de uitvoering van het plan monitoren. Dit zal in 2020/Q4 tussen de ADR en Belastingdienst worden vastgelegd.

Aan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) en de Nationale Ombudsman (NO) wordt het plan van aanpak ter informatie toegezonden.

Tot slot zal de reflectie op het programma worden opgezocht door de inrichting van een klankbordgroep bestaande uit (ervarings-) deskundigen uit wetenschap en/of uitvoeringsorganisaties. De klankbordgroep is in 2020/Q4 operationeel.

5.4 Formatie, bezetting en financiële middelen in relatie tot doorlooptijden.

De uitvoering van het plan van aanpak staat of valt met voldoende formatie, bezetting en middelen. Of, waar en in hoeverre zich daar problemen in gaan voordoen, is thans nog niet aan te geven. Dat is de reden om dat in het kader van dit plan van aanpak het doen van onderzoek daarnaar expliciet als activiteit wordt opgenomen.

Specifieke versterking van de formatie en bezetting op de functies van privacy officer (PO) en het FG-team vindt reeds plaats. Deze functionarissen vervullen onder meer cruciale taken in de GEB-procedure.

Daarnaast vragen alle actielijnen de inzet van menskracht, nodig voor:

- Uitvoering van de doorlichting 'Bedrijfsprocessen op orde' en de doorontwikkeling in het IV-landschap naar aanleiding van de visies waarbij 'by design' voorwaarden voor het compliant zijn aan AVG, Archiefwet en BIO zijn ingeregeld. Om in een aanvaardbare doorlooptijd en naar kwalitatieve standaarden te kunnen werken en realiseren is extra capaciteit en kennis nodig. Zowel binnen de uitvoerende directies, die primair verantwoordelijk zijn voor de procesanalyse en –verbetering inclusief realisatie en implementatie, als bij de centrale stafdirecties die kaderstellend, faciliterend en validerend optreden. Het gaat daarmee niet alleen om stafcapaciteit centraal en decentraal en procesontwerpers, maar ook om het compenseren van het beslag dat het traject heeft op de professionals in het primair proces.
- Check op en aanvullen van de centrale kaders
- Check op en aanvullen van de decentrale kaders, AO/IC en werkinstructies. Dit geldt voor alle onderdelen en ketens waarvoor inbreng van AO/IC nodig is vooral ook kennis en kunde van de werkprocessen
- Implementaties van kaders in het primaire proces. Dit is een tijdrovende taak omdat het impact heeft op bestaande processen en omdat het om veel processen, veel medewerkers, veel systemen en veel documenten gaat.
- Inregelen van de borging (checks en balances) zoals beschreven in het vorige hoofdstuk waarmee we vinger aan de pols houden ten aanzien van de opzet, inrichting en werking van de verbetermaatregelen.

Voor ieder van de hierboven genoemde inzet velden zal in kaart worden gebracht:

- Wat de beschikbare formatie en bezetting is
- Waar zich mogelijk formatie- of bezettingsproblemen voordoen. Waarbij onderscheid wordt gemaakt in structurele en incidentele problemen. De incidentele problemen kunnen te maken hebben met piekbelastingen die optreden omdat anders een (ook politiek) niet aanvaardbare doorlooptijd resulteert.
- Wat de beheersmaatregelen zijn om de geconstateerde formatie- of bezettingsproblemen op te lossen. Waar liggen mogelijkheden tot (her-)prioritering? Waar is een structurele verhoging van de formatie noodzakelijk? Voor welke van de genoemde inzet velden is tijdelijke inhuur een oplossing ter voorkoming van te langere doorlooptijden?

Waar verdient het aanbeveling middels parallel werkende taskforces de doorlooptijden te bekorten?

De eerste analyse met voorstellen voor beheersmaatregelen wordt opgeleverd in 2020/Q4.

6. Planningsoverzicht

Onderstaand planningsoverzicht is een resumé van de in de voorgaande hoofdstukken genoemde mijlpalen.

	Jaar	2020	2021				2022	2023
	Kwartaal	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4		
H2	Herstellen							
2.1.1	Onderzoek naar effecten op burgers en bedrijven FSV - Onderzoeksvragen en –aanpak ten aanzien van Toeslaggerechtigden vastgesteld - Externe uitbesteding Onderzoek Toeslaggerechtigden gerealiseerd - Onderzoek gestart - Overig PM	X		X X				
2.1.2	Projectcode 1043 - Het aanvullend onderzoek is afgerond - De uitkomsten zijn input voor de activiteit 'bedrijfsprocessen op orde, beschreven in 3.2			X X				
2.1.3	Combiteam Aanpak Facilitators - Onderzoek gereed	X						
2.2.1	FSV-achtige applicaties ⁸							
2.2.2	Tijdelijk verwerkingsproces signalen en info-verzoeken - Technische voorzieningen gereed - Implementatie van het proces "behandelen niet-massale informatieverzoeken" - Ingebruikname door alle directies van het proces "behandelen niet-massale informatieverzoeken" - GEB proces "interne- en externe signalen t.b.v. het toezichtproces" gereed - Implementatie van het proces "interne- en externe signalen t.b.v. het toezichtproces" - Ingebruikname door alle directies van het proces "interne- en externe signalen t.b.v. het toezichtproces"	X X X X						
2.2.3	Inventarisatie van lijsten, extracties en applicaties. - Eindrapportage inventarisatie	X						

⁸ Zie tekst paragraaf 2.2.1

	Jaar	2020	2021				2022	2023
	Kwartaal	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4		
H3	Verbeteren							
3.1	Kaderstelling uitvoerings- en handhavingsbeleid - Fraudevisie/strategie - Afgestemd en gereed voor publicatie - Normen- en waarborgenkader - Plan van aanpak voor deelonderzoek gereed - Starten aanbesteding - Starten onderzoek	X X	X					
3.2	Bedrijfsprocessen op orde 1. Geselecteerde werkproces(sen) 2. Verzamelde set beleid, kaders, MTHV's, requirements enz. 3. In beeld gebrachte afbakening tussen ketens + domeinen 4. Modeluitwerking t/m opgesteld transitieplan 5. Stappenplan en basisset documentatie 6. Uitgevoerde nulmeting expertise 7. Uitgevoerde nulmeting procesdoc. werkprocessen 8. Roadmap voor het vervolg 9. Plan van aanpak/planning per middel/domein 10. Opgesteld transitieplan PM 11. Uitgevoerde benodigde aanpassingen IV (bestaan) PM 12. Uitgevoerde doorlichting en aanpassingen in werking PM	X X	X	X X X X	X X		PM ⁹	PM ¹⁰ PM ¹¹
3.3	Vakkennis en awareness - Actualiseren van het reeds bestaande e-learning iBewustzijn voor nieuwe medewerkers als onderdeel van het onboarding programma - Ontwikkelen van structurele e-learning iBewustzijn voor nieuwe en zittende medewerkers (ter vervanging van de huidige e-learning) - Afronden onderzoek naar de mogelijkheden inzet van serious gaming - Doorontwikkelen en implementatie van vaktechnische structuur voor gegevensbescherming en informatiebeveiliging	X				X X X		

⁹ Zie tekst paragraaf 3.2

¹⁰ Zie tekst paragraaf 3.2

¹¹ Zie tekst paragraaf 3.2

	Jaar	2020	2021				2022	2023
	Kwartaal	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4		
H4	Borgen							
4.1	Borging maatregelen in de reguliere besturing en verantwoordingslijnen - Toetsen van bestaande opzet, inrichting en werking planning en control cyclus - Voorstellen ter verbetering van het sturen en verantwoorden op het rechtstatelijk handelen en het voldoen aan AVG, Archiefwet en BIO	X	X					
4.2	Borging incidentproces - Analyse en doen van voorstellen ter verbetering		X					

	Jaar	2020	2021				2022	2023
	Kwartaal	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4		
H5	Organisatie en sturing van het programma							
5.2	Governance - Installatie Kerngroep voor HVB	X						
5.3	Rol ADR, AP, NO en klankbordgroep - ADR planvorming en start monitoring - PVA ter informatie aan AP en NO - Installatie Klankbordgroep	X X X						
5.4	Bezetting en capaciteit, mede in relatie tot doorlooptijden verbeteringen - PO-capaciteit op orde - FG-capaciteit op orde - Eerste analyse met voorstellen voor beheersmaatregelen	X X X						

To: [5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl
Cc: [5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl
From: [5.1.2e] (MKB)
Sent: Wed 1/13/2021 8:57:07 AM
Subject: RE: Betr: ter bespreking
Received: Wed 1/13/2021 8:57:08 AM

Klopt, antwoord is er, maar we moeten dit wel goed betrekken in...

Van: [5.1.2e]@belastingdienst.nl <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>
Verzonden: dinsdag 12 januari 2021 17:40
Aan: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
CC: [5.1.2e]@belastingdienst.nl
Onderwerp: Betr: ter bespreking

Deze kamervraag is ondertussen vast al beantwoord, maar het is wel reden om even goed stil te staan bij wat we tijdens het dossieronderzoek o.a. willen meten/observeren. Ik denk dat een 'samenhang met CAF' er ééntje van moet zijn om tegemoet te komen aan wat er in het antwoord staat.

Ik stuur jullie dit even zodat we het alledrie kunnen proberen te onthouden ;-)

Voor nu: fijne avond.

Vriendelijke groet,

[5.1.2e]

Concerndirectie Innovatie en Strategie
DG Belastingdienst
Ministerie van Financiën

M [5.1.2e]
E [5.1.2e]@belastingdienst.nl

▼ [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID)" ---08-01-2021 09:47:14---Ha [5.1.2e] en [5.1.2e] Zie onderstaande vraag/ antwoord.

Van: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
Aan: "[5.1.2e]@belastingdienst.nl" <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>, "[5.1.2e]@belastingdienst.nl" <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>
Datum: 08-01-2021 09:47
Onderwerp: ter bespreking

Ha [5.1.2e] en [5.1.2e]

Zie onderstaande vraag/ antwoord.
Maandag even bespreken of/hoe dit in te passen.

Groeten

[5.1.2e]

Vraag 23

Heeft u kennisgenomen van de mededeling van de volgende mededeling van KPMG (pagina 100):
"Na afronding van onze onderzoekswerkzaamheden zijn wij bekend geworden met nieuwe informatie waaruit blijkt dat samenhangende signalen van het combiteam aanpak facilitators (CAF) in FSV zijn geregistreerd." Welke informatie betreft dit? Hoe kan het dat KPMG hiermee pas na afronding van de onderzoekswerkzaamheden bekend is geworden? Op welke samenhangende signalen doelt KPMG en wat is de mogelijke betekenis van deze conclusie?

Antwoord: De focus en scope in fase 1 van het onderzoek van KPMG lag wat betreft Toeslagen voornamelijk op het proces verwerken van fraudesignalen binnen Toeslagen en het gebruik van FSV hierbij. In de afrondingsfase werd duidelijk dat samenhangende signalen afkomstig van CAF-onderzoeken mogelijk zijn geregistreerd in FSV. Gelet op de zeer korte doorlooptijd van het onderzoek van KPMG konden niet alle signalen en wijze van verwerking daarvan worden meegenomen. Daarom zullen wij het onderzoek, zoals naar samenhangende signalen, voortzetten in het kader van het plan van aanpak HVB. Over de voortgang en resultaten van dit plan van aanpak wordt uw Kamer separaat geïnformeerd.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: [5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl; [5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl;
[5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl;
[5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl;
[5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl;
[5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]@belastingdienst.nl
From: [5.1.2e] MKB)
Sent: Wed 2/3/2021 9:22:42 AM
Subject: inkoop onderzoek FSV
Received: Wed 2/3/2021 9:22:42 AM

Dag allemaal

Zie onderstaand bericht. Wordt vervolgd

Groeten

[5.1.2e]

Van: [5.1.2e] (MT) <[5.1.2e]@minfin.nl>
Verzonden: woensdag 3 februari 2021 08:51
Aan: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
CC: [5.1.2e]@belastingdienst.nl' <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>
Onderwerp: RE: Waiver

H [5.1.2e]

Besluit DG om onderzoek te splitsen. Nu Toeslagen uitzetten. Blauw dagpansgewijs laten volgen. Waiver vandaag laten regelen. Hebben we partij om dit nu te gunnen; graag check bij [5.1.2e] op politieke weging (Zuidas kantoren)

Doel is om toezegging van 2-3 weken starten, war te maken.

[5.1.2e]

Van: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 2 februari 2021 18:33
Aan: [5.1.2e] (MT) <[5.1.2e]@minfin.nl>
CC: [5.1.2e]@belastingdienst.nl' <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>
Onderwerp: FW: Waiver

En deze mail met bijlage nog ter info erbij

Groeten

[5.1.2e]

Van: [5.1.2e]@belastingdienst.nl <[5.1.2e]@belastingdienst.nl>
Verzonden: dinsdag 2 februari 2021 18:05
Aan: [5.1.2e] (UITVOERINGSBELEID) <[5.1.2e]@minfin.nl>
Onderwerp: Waiver

[5.1.2e]

Vanuit C&F is men terughoudend voor de waiverprocedure.

Belangrijk bij het proces is dat in de waver aanvraag IUC duidelijk hun oordeel laten zien dat zij waverprocedure noodzakelijk achten en kosten en duur/jaar duidelijk worden vermeld.

Proces bij aanbesteding is

VT aanbesteding

Na akkoord C&F/FEZ: Inkoop zet aanbesteding uit in de markt

1558943

00007

Aanbiedingen komen binnen

Indien voorkeur offerte het bedrag past binnen "VT aanbesteding" dan volgt een "VT uitnutting"

Na akkoord "VT uitnutting" wordt opdracht gegund

Proces bij waiver is

Waiver procedure wordt gevolgd verzoek aan DG.

Na akkoord DG en C&F/FEZ: Inkoop vraagt vrijblijvende offerte

Offerte komt binnen

Indien offerte het bedrag past waiver dan volgt een "VT uitnutting" anders eerst een nieuwe waiver procedure voor juiste bedrag

Na akkoord "VT uitnutting" kan offerte worden gegund

Groot

5.1.2e

(Zie het bijgevoegde bestand: vastgestelde waiverprocedure_april 2019.docx)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.



Belastingdienst

Offerteaanvraag

Onderzoek naar de effecten van FSV voor
toeslaggerechtigden, IUC20-729

Datum: 09 februari 2021
Versie : definitief

Inhoud

1.	Inleiding	3
1.1.	Aanbestedende dienst	3
1.2.	Doel offerteaanvraag.....	3
1.3.	Indienen offerte.....	3
2.	Opdrachtbeschrijving	4
2.1.	Beschrijving van de Opdracht	4
2.1.1.	Achtergrond en aanleiding van de Opdracht	4
2.1.2.	Aard en doel van de Opdracht	4
2.1.3.	Beoogde resultaat van de opdracht	6
2.1.4.	Specificatie van de omvang van de Opdracht.....	7
2.1.5.	Out of scope.....	7
2.2.	Eisen aan de opdracht	7
2.2.1.	Algemene randvoorwaarden	7
2.2.2.	AVG	8
2.2.3.	Eisen met betrekking tot personeel	8
2.2.4.	Eisen met betrekking tot in te dienen totaal tarief en facturering	8

1. Inleiding

Voor u ligt een offerteaanvraag 'Onderzoek naar de effecten van FSV voor toeslaggerechtigden' van de Belastingdienst. De Belastingdienst nodigt u uit om een offerte uit te brengen. In deze offerteaanvraag leest u alle informatie die u hiervoor nodig heeft.

Deze offerteaanvraag wordt door een inkoper van de Belastingdienst begeleid. U wordt verzocht al uw e-mails te sturen naar @belastingdienst.nl.

1.1. Aanbestedende dienst

De Belastingdienst maakt deel uit van het Ministerie van Financiën. Het Ministerie van Financiën is verantwoordelijk voor het financieel-economisch beleid in Nederland, het beheer van de overheidsfinanciën en het beleid met betrekking tot de financiële markten. Het Ministerie heeft een centrale rol bij het opstellen van de rijksbegroting en de miljoenennota, en bewaakt de begrotingsuitgaven.

De bekendste taak van de Belastingdienst is het heffen en innen van belastingen en premies. Jaarlijks verwerkt de Belastingdienst de verschillende aangiften van 6 miljoen particulieren en 1,1 miljoen ondernemers. De Belastingdienst int niet alleen, maar keert ook uit. Zo verzorgt de Belastingdienst bijvoorbeeld de uitbetaling van inkomensafhankelijke toeslagen voor kinderen, kinderopvang, huur en zorg. Andere belangrijke taken zijn:

- Het opsporen van fiscale, economische en financiële fraude.
- Het houden van toezicht op de invoer, uitvoer en doorvoer van goederen.
- Toezicht houden op het naleven van de fiscale wetten en regels.

Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst

Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst (IUC Belastingdienst) is onderdeel van de Shared Service Organisatie, Centrum voor facilitaire dienstverlening (SSO CFD) en is de dienst die namens de Belastingdienst aanbestedingen uitvoert. In opdracht van DRZ wordt deze aanbesteding voor en ten behoeve van DRZ uitgevoerd.

Voor meer informatie zie <https://www.rijksoverheid.nl/ministeries/ministerie-van-financien/organisatie/organogram/directoraat-generaal-belastingdienst> en www.belastingdienst.nl.

1.2. Doel offerteaanvraag

Het doel van de offerteaanvraag is het sluiten van een eenmalige overeenkomst op het gebied van dienstverlening voor een periode van zes maanden met één verlengingsoptie van twee maanden. De intentie is om de overeenkomst op 19 februari 2021 van kracht te laten worden. De looptijd inclusief verlengingen is tot en met 18 oktober 2021.

1.3. Indienen offerte

- Het verzoek is om uw offerte uiterlijk **maandag 15 februari 2021** in te dienen per e-mail naar @belastingdienst.nl, o.v.v. het referentienummer IUC20-729.
- Indien u geen offerte zal indienen, verzoek ik u om dit te laten weten via het hierboven genoemde e-mailadres.
- Uw offerte dient rechtsgeldig te zijn ondertekend.
- Uw offerte is tenminste geldig tot twee maanden na de uiterste inleverdatum. Tot die datum heeft zij het karakter van een onherroepelijk aanbod.
- Aan de Belastingdienst kunnen geen kosten in rekening worden gebracht in verband met het uitbrengen van de offerte en de daarvoor uit te voeren werkzaamheden.
- Indien de Belastingdienst akkoord gaat met uw offerte, zal deze inclusief de offerteaanvraag gelden als de overeenkomst.

Door het indienen van een offerte verklaart u zich onvoorwaardelijk akkoord met de in deze offerteaanvraag, inclusief de daartoe behorende randvoorwaarden en overeenkomst.

2. Opdrachtbeschrijving

Hieronder leest u de omschrijving van de opdracht.

Let op: de gegevens die de omvang van de opdracht aangeven, zijn een indicatie. Aan deze gegevens kunt u geen rechten ontlenen.

2.1. Beschrijving van de Opdracht

2.1.1. Achtergrond en aanleiding van de Opdracht

Naar aanleiding van het KPMG-rapport naar het gebruik van Fraude Signalering Voorziening (FSV) binnen de Belastingdienst, is er door de staatssecretarissen van Financiën aan de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek uit te laten uitvoeren naar de effecten van een FSV-registratie op burgers en bedrijven.

In verband met de problematiek rond FSV en applicaties die op FSV lijken, diende er door een externe partij onderzoek te worden gedaan naar de effecten hiervan op toeslaggerechtigden. In het KPMG rapport over FSV is niet ingegaan op de daadwerkelijk gevolgen van de vermelding in FSV voor toeslaggerechtigden. Het rapport beschrijft de toepassing van FSV in het toezichtproces en de *risico's* dat een effect optreedt. In aanvulling op dit onderzoek moeten nu ook de daadwerkelijk opgetreden effecten van FSV in beeld gebracht worden.

2.1.2. Aard en doel van de Opdracht

De opdracht is om onderzoek te doen naar de opgetreden effecten van FSV op toeslaggerechtigden. De vraag is of een vermelding in FSV effect heeft gehad op de selectie en behandeling van toeslaggerechtigden en zo ja, wat dit effect is geweest en hoe dit effect gekwalificeerd moet worden. Het dienstonderdeel Toeslagen zal de bevindingen van het rapport over FSV meenemen in de hersteloperatie.

Naast dat opdrachtnemer het gehele dossieronderzoek uitvoert, dient de dienstverlening voltooid te worden met een rapportage. Deze rapportage is voorzien van conclusies en aanbevelingen omtrent het onderzoek. Het onderzoek en de bevindingen betreffende individuele dossiers. De rapportage mag geen op personen herleidbare gegevens weergeven. Deze rapportage zal gedeeld worden met de Tweede Kamer.

Het onderzoek betreft de doelgroep Toeslaggerechtigden binnen het dienstonderdeel Toeslagen. Het voorgenomen onderzoek heeft tot doel de volgende vragen te beantwoorden:

Initiële onderzoeksvragen:

1. Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen voor toeslaggerechtigden?
2. In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?
3. Wat kan er geconcludeerd worden over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede) gebaseerd waren op een melding in FSV?

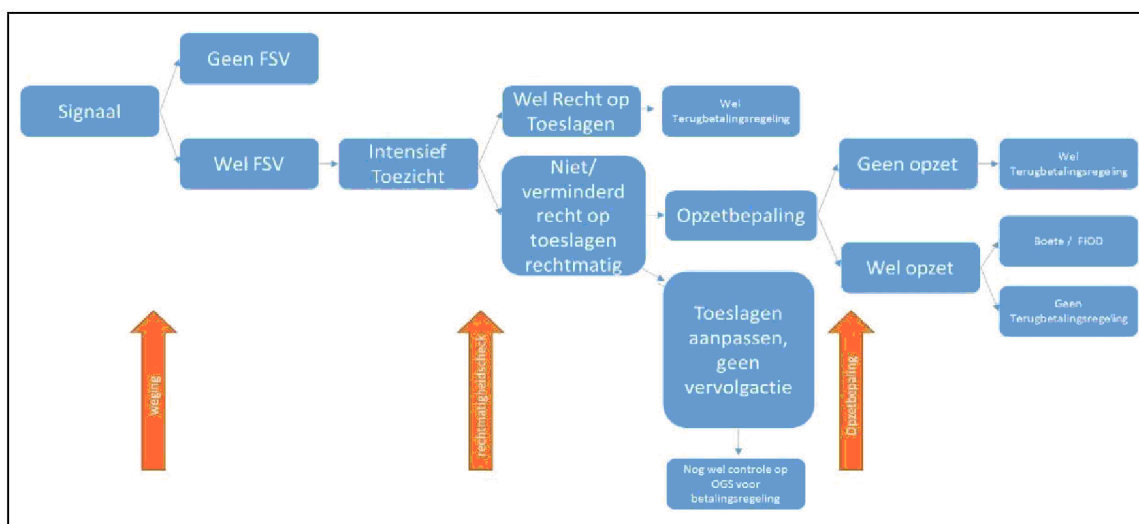
Bij effecten moet worden gedacht aan effecten ten aanzien van toezicht, privacy en/of financieel.

Daarbij dient de volgende vraag te worden betrokken. In het rapport van KPMG van 10 juli 2020 'Rapportage verwerking van risicosignalen voor toezicht' is op pagina 100 opgenomen: *"Na afronding van onze onderzoekswerkzaamheden zijn wij bekend geworden met nieuwe informatie waaruit mogelijk blijkt dat samenhangende signalen afkomstig van het CAF in FSV zijn geregistreerd. In fase 2 van het FSV-traject dat binnen de Belastingdienst wordt uitgevoerd dient de Belastingdienst deze nieuwe informatie te onderzoeken om deze te duiden en eventuele implicaties zorgvuldig in kaart te kunnen brengen."*

Functie en werking FSV-signalen in Toeslagen

Indien een toeslaggerechtigde in FSV geregistreerd staat is dit aanleiding voor Intensief Toezicht om de rechtmatigheid van de verkregen toeslag te controleren. Een FSV-registratie heeft geen relatie met het al dan niet aanvragen van een toeslag. Aanvraag is een ander proces binnen Toeslagen, waar het FSV-systeem geen rol speelt.

Bij Toeslagen komen meldingen binnen van burgers en bedrijven over vermeende fraude/onrechtmatigheden door toeslaggerechtigden. Na een wegingsproces door een medewerker wordt besloten deze melding al dan niet te registreren in FSV. Om een ordegraadte weer te geven, in 2019 werd amper 10% van de binnengekomen meldingen ook daadwerkelijk geregistreerd in FSV. Figuur 1: FSV-proces van melding tot mogelijk gevolg binnen Toeslagen.



Figuur 1: proces van binnenkomst signaal

Overlap met UHT

Het vertrekpunt bij de hersteloperatie door UHT en het onderzoek naar effecten van FSV op toeslaggerechtigden verschilt. Bij de hersteloperatie is de potentieel gedupeerde toeslaggerechtigde die al in beeld is of zich gemeld heeft het vertrekpunt. Van daaruit wordt teruggekeken en wordt voor die ouder onder andere bekeken of er wel of niet sprake was van registratie in FSV, en het mogelijke effect daarvan. Bij het geplande onderzoek naar de effecten van FSV wordt breed gekeken of er (en wat dan de) gevolgen zijn geweest van registratie in FSV.

Methode

In onderstaande tabel 1 is een overzicht weergegeven van het aantal FSV-dossiers voor de jaren 2015 - 2019. Het jaar 2014 ontbreekt hier, maar dient wel meegenomen te worden in het onderzoek.¹ Opgemerkt moet worden dat het percentage BSN's dat in FSV terecht kwam aanzienlijk hoger was in het jaar 2015. De verklaring is dat naar aanleiding van de Bulgarenfraude er eerder geregistreerd werd in FSV.

Jaar	Postbus	FSV	AO	Boete
2019	6.132	429	47	78
2018	6.875	481	80	112
2017	7.306	658	119	65
2016	8.286	994	158	94
2015	8.880	2.131	202	148
Totaal	37.479	4.693	606	497
AO = overdracht strafrecht				
Boete = boete				

Tabel 1. Overzicht aantal BSN's in FSV

Onderzoekspopulatie en steekproef

De onderzoekspopulatie is de groep BSN's met een registratie in FSV. Er zijn verschillende mogelijkheden om deze onderzoekspopulatie te bepalen, er is vooralsnog gekozen voor de volgende optie: *De onderzoekspopulatie bestaat uit alle BSN's met een FSV-registratie in de tijdspanne 2014 - 2019.* De omvang van deze populatie bedraagt naar schatting 5.000

¹ Op het moment van schrijven zijn de aantallen van 2014 nog onbekend, maar er kan naar alle waarschijnlijkheid een steekproef getrokken worden voor dit jaar.

(gebaseerd op Tabel 1; aantallen 2014 ontbreken). Gezien de omvang is het advies om per jaar een gestratificeerde aselecte steekproef te trekken waarbij het jaar de stratificatievariabele is.² Vooralsnog is het voorstel een steekproef van circa 75 dossiers per jaar te selecteren (totale steekproef 450 dossiers). Deze 75 dossiers worden op twee plaatsen aselect getrokken:

1. 50 dossiers per jaar uit de populatie toeslaggerechtigden met een FSV-registratie door Toeslagen. Hier ligt naast financiële gevolgen ook de focus op mogelijke gevolgen van een FSV-registratie op privacy en toezichtsinterventies bij toeslaggerechtigden.
2. 25 dossiers per jaar van toeslaggerechtigden met een *verzoek* tot minnelijk schuldsanering dan wel een *verzoek* tot een persoonlijke terugbetalingsregeling (bij het LIC). Dit stelt de Belastingdienst in staat om ook mogelijke financiële gevolgen van een FSV-registratie niet enkel door het dienstonderdeel Toeslagen zelf, maar ook *door* de dienstonderdelen Particulieren of MKB voor toeslaggerechtigden vast te stellen.

Het totale onderzoek komt neer op 450 te onderzoeken dossiers. De steekproef is omvangrijk en betreft zes jaren, waardoor de uitspraken robuust zullen zijn. Aangezien het een kwalitatief onderzoek betreft is de robuustheid een glijdende schaal waarbij geen harde criteria zijn aan te geven over de omvang van de steekproef en de betrouwbaarheid van de bevindingen.

Opzet van het onderzoek

Voor het onderzoek naar de effecten van FSV op toeslaggerechtigden is een onderzoeksopzet gemaakt. Daarbij is het volgende besloten:

- Er dient steekproefsgewijs dossieronderzoek te worden uitgevoerd voor de jaren 2014 - 2019.
- Het onderzoek dient te worden uitgevoerd onder toeslaggerechtigden die een FSV-registratie hebben.
- Het onderzoek richt zich op de gevolgen van het handelen van de Belastingdienst ten aanzien van toeslaggerechtigden. Het onderzoek strekt zich daarmee uit tot het toeslagenproces en het invorderingsproces. Het richt zich niet op het handelen van andere organisaties die soms informatie uit FSV ontvangen.

Onderzoek naar de *effecten* van een FSV-registratie kent enkele zaken die in overweging genomen moeten worden.

1. Ten eerste, bij het meten van effecten moet van tevoren helder en eenduidig bepaald worden welke effecten verwacht worden. Zonder deze duidelijkheid kunnen geen effecten vastgesteld worden (wat moet er worden gemeten?). Hoe de effecten precies vastgesteld moeten worden wordt nader uitgewerkt in overleg met de Belastingdienst.
2. Een tweede punt is de zuiverheid waarmee een FSV-effect vastgesteld kan worden. Om een zuiver effect van FSV te kunnen vaststellen moeten alle andere verklaringen van een eventueel effect uitgesloten worden. Dat is in dit geval lastig: de vrijblijvendheid van het gebruik van FSV, de onduidelijkheid waarmee een BSN in FSV terecht is gekomen en de rol van de subjectieve oordeelsvorming van de betreffende behandelaar zijn zaken die de zuivere effecten die aan een FSV-registratie toegeschreven kunnen worden ernstig bemoeilijken.

Zuivere effecten zijn om bovengenoemde redenen niet vast te stellen. Een dossieronderzoek meet geen zuivere effecten, maar geeft wel weer wat het gehele proces is geweest voor toeslaggerechtigden, de rol van FSV hierin en wat de uitkomst voor toeslaggerechtigden is geweest en welke beslissingen tot de uitkomst hebben geleid (zie Figuur 1).

2.1.3. Beoogde resultaat van de opdracht

Het beoogde resultaat is het sluiten van een eenmalige overeenkomst per 19 februari 2021.

De dienstverlening van deze overeenkomst, welke een resultaatverplichting betreft, bestaat uit het uitvoeren van een dossieronderzoek onder de doelgroep Toeslaggerechtigden die een FSV-registratie hebben, inclusief tussenrapportage en rapportage van de algehele bevindingen.

² Reden van stratificatie is dat men ook wil weten of veranderingen hebben plaatsgevonden ten aanzien van de behandeling en effecten van FSV-signalen door de jaren heen. Om die reden wordt gekozen voor een vast aantal te onderzoeken dossiers per jaar (hier: 75) en geen vast (en voor alle jaren eenzelfde) percentage van het aantal FSV-dossiers. De keuze voor *aantallen* dossiers en geen *percentage* dossiers heeft een reden. Selectie van een percentage dossiers zou namelijk leiden tot een sterke oververtegenwoordiging van dossiers uit 2014 en 2015 en een sterke ondervertegenwoordiging van de meest recente jaren waardoor uitspraken over recente jaren moeilijker worden.

2.1.4. Specificatie van de omvang van de Opdracht

De verwachte omvang van de opdracht op basis van 450 dossiers is exclusief omzetbelasting (BTW) met een initiële looptijd van zes maanden en één optie voor verlenging van in totaal twee maanden. Voorgenoemde raming is inclusief verlenging en is gebaseerd op een raming van 4.180 uur.

De opdracht betreft een dienstverlening. Wat betreft de wijze van uitvoeren is het voornemen om 75 aselect gekozen dossiers per kalenderjaar te laten analyseren over de periode 2014 - 2019. In totaal dienen er 450 dossiers te worden onderzocht. De inschatting is dat één dossieronderzoek circa één werkdag (8 uren) kost.

Naast het dossieronderzoek bestaat de opdracht ook uit het doen van een vooronderzoek, het voorbereiden en (doen) uitvoeren van een steekproef, het analyseren van de uitkomsten van het dossieronderzoek en het opstellen van een (tussen)rapportage (dit is inclusief vooronderzoek, interviews en conceptrapportage), de verwachting is dat dit bij elkaar een doorlooptijd betreft van twee maanden.

De onderzoekers dienen na een vaktechnische introductie vanuit de Belastingdienst in staat te zijn deze opdracht in hoge mate van zelfstandigheid uit te voeren.

De opdrachtnemer wordt verzocht bij de offerte een planning te voegen.

De totaal geschatte tijdsduur en aantal uren voor de totale opdracht is als volgt:

Kostencomponent	Duur in maanden	Aantal uren
Dossieronderzoek (450 dossiers)	5.1.2b	
Vooronderzoek		
Analyse en rapportage		
- Tussenrapportage		
- Tussentijdse evaluaties		
- Regie		
- Steekproef/analyse/rapportage etc.		
Inwerken - vaktechnische introductie		
Totaal		

De geraamde maximale waarde van de te sluiten overeenkomst bedraagt exclusief omzetbelasting (BTW).

2.1.5. Out of scope

De opgeleverde aanbevelingen in de eindrapportage dienen niet geïmplementeerd te worden door opdrachtnemer.

2.2. Eisen aan de opdracht

Inschrijver dient te voldoen aan alle opgenomen eisen die de Belastingdienst heeft geformuleerd ten aanzien van de te leveren prestatie. De op deze opdracht van toepassing zijnde eisen zijn algemene eisen en eisen met betrekking tot AVG en het in te zetten personeel.

Aan eisen moet worden voldaan. Het niet voldoen aan een eis betekent dat de offerte terzijde zal worden gelegd (knock-out criterium).

2.2.1. Algemene randvoorwaarden

Eis 1	De ARVODI-2018 is van toepassing op deze overeenkomst. Deze voorwaarden zijn besloten in bijlage 1A en 1B.
Eis 2	In uw offerte vermeldt u akkoord te gaan met deze ARVODI-2018 en neemt u geen (verwijzingen naar) andere Algemene leverings-of verkoopvoorwaarden op.
Eis 3	De Belastingdienst behoudt zich het recht voor om niet tot gunning over te gaan als blijkt dat de offerte niet geschikt is voor gebruik en/of als blijkt dat de aangeboden prijs, naar beoordeling, niet in verhouding staat met de geboden dienstverlening en/of als de aangeboden prijs niet binnen het beschikbare budget blijft.
Eis 4	U geeft geen persberichten uit en doet geen andere openbare mededelingen met betrekking tot de onderhavige opdracht dan na voorafgaande toestemming van opdrachtgever.

2.2.2. AVG

Artikel 14 Verwerking persoonsgegevens van de ARVODI-2018 dient nauwgezet opgevolgd te worden en is van toepassing op deze overeenkomst. Tevens dient er te worden voldaan aan de aanvullende vereisten zoals opgenomen in bijlage 2 – AVG aanvullende vereisten. Er zullen ten aanzien hiervan bij de overeenkomst nadere afspraken worden vastgelegd.

De offerte dient een nadere beschrijving te geven van de voorgestelde organisatorische en technische werkwijze en waarborgen.

Eis 5	In het kader van de uitvoering van de te sluiten overeenkomst, garandeert opdrachtnemer de toepassing van passende technische en organisatorische maatregelen, opdat de verwerking aan de vereisten van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679) voldoet en de bescherming van de betrokkene is gewaarborgd.
Eis 6	Ten behoeve van de uit te voeren dienstverlening wordt door opdrachtnemer geen persoonsgegevens verwerkt op papier anders dan binnen de kantoren van de Belastingdienst en/of in andere ICT-voorzieningen dan die van de Belastingdienst. De opdrachtnemer werkt voor de inzage en analyse van een dossier binnen de ICT-omgeving van de Belastingdienst.
Eis 7	Verwerking van (persoons)gegevens voor analyse en rapportage dienen anoniem en niet herleidbaar naar personen te zijn.

2.2.3. Eisen met betrekking tot personeel

Eis 8	Opdrachtnemer overlegt een Verklaring Omtrent het Gedrag voor Rechtspersonen (VOG RP) of een Verklaring Omtrent het Gedrag voor Natuurlijke personen (VOG NP) die niet ouder is dan zes maanden gerekend vanaf de afgiftedatum van het document. De kosten hiervoor zijn voor opdrachtnemer.
Eis 9	Opdrachtnemer overlegt van ieder personeelslid dat ingezet wordt voor deze opdracht een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG NP) die niet ouder is dan zes maanden. De kosten hiervoor zijn voor opdrachtnemer. Het VOG (NP) onderzoek dient zich te richten op de volgende functie aspecten: • met gevoelige/vertrouwelijke informatie omgaan; • het beschikken over goederen; • het voorhanden hebben van stoffen, objecten en voorwerpen e.e.a., die bij oneigenlijk of onjuist gebruik een risico vormen voor mensen (en/of dier); • het verlenen van diensten. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor deze lijst te wijzigingen.
Eis 10	Vanwege inzage in informatie dient ieder personeelslid van opdrachtnemer welke wordt ingezet bij opdrachtgever een Belofte of Eed af te leggen. Dit geldigheidsduur hiervan is niet alleen voor de onderzoeksperiode, maar voor de eeuwigheid.
Eis 11	Van al het personeel van de opdrachtnemer dat wordt ingezet bij de opdrachtgever in het kader van deze Nadere overeenkomst dient een geheimhoudingsverklaring te worden ondertekend. Opdrachtnemer is verplicht deze verklaringen tijdens de verificatiefase te verstrekken. Voor de geheimhoudingsverklaring zie bijlage 3.

2.2.4. Eisen met betrekking tot in te dienen totaal tarief en facturering

Eis 12	Het totaal tarief welke wordt geoffreerd mag niet hoger zijn dan de in de offerteaanvraag maximaal geraamde waarde.
Eis 13	Het totaal tarief dient gespecificeerd te worden door middel van een duidelijke opbouw in kosten (kostencomponenten).
Eis 14	In uw prijzen zijn alle kosten verdisconteerd en exclusief BTW.
Eis 15	Tenzij schriftelijk opdracht is gegeven tot het verrichten van meerwerk, wordt meerwerk niet vergoed.
Eis 16	Facturering geschiedt door middel van E-facturering <u>na</u> levering van de dienst. Zie hiervoor de brochure E-factureren Rijksoverheid (bijlage 4) en de flyer 'Help ons uw factuur tijdig te betalen' (bijlage 5).

5.1.2e

buiten verzoek

Van: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)

Verzonden: woensdag 23 september 2020 10:45

Aan: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minbzk.nl>; 5.1.2e (P-DGBEL) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@belastingdienst.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@belastingdienst.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@atos.net>

CC: 5.1.2e 5.1.2e@rijksoverheid.nl>

Onderwerp: FW: aanvulling op programmaplan

Collega's,

Ter info, had jullie niet ge cc'd.

Gr 5.1.2e

Van: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)

Verzonden: woensdag 23 september 2020 10:40

Aan: 5.1.2e <5.1.2e@rijksoverheid.nl>

Onderwerp: aanvulling op programmaplan

Dag 5.1.2e

zou je – heb ik besproken met 5.1.2e – onderstaande rode tekst willen toevoegen aan het plan

Groet

5.1.2e

Van: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)

Verzonden: woensdag 23 september 2020 10:25

Aan: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@rijksoverheid.nl>

CC: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

5.1.2e

Eea besproken.

Hoewel 5.1.2e noch ik weten wat precies de info is die KPMG heeft bereikt lijkt het hier te gaan om de situatie waarbij een CAF analyse aan Toeslagen is aangeboden en dat in de verdere behandeling bij Toeslagen dit geleid heeft tot een registratie in FSV. Deze werkwijze is in de gesprekken met KPMG eerst niet aan de orde geweest en later 'nog net' op tafel gekomen. Deze gang van zaken is niet of hooguit 'verborgen' opgenomen in het programma plan. De onderzoeksvragen mbt CAF gaan in ieder geval hier niet over (het is immers een Toeslagenactie) en je zou het kunnen onderbrengen onder effecten voor burgers maar dan wordt het wel een heel specifiek haakje in een verder heel brede aanpak.

We zouden in 2.3 onder d van PvA kunnen toevoegen: Het KPMG rapport vermeldt dat "blijkt dat samenhangende signalen van het combiteam aanpak facilitators (CAF) in FSV zijn geregistreerd" Deze gang van zaken zal in beeld gebracht worden.

Van: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 22 september 2020 20:03

Aan: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@rijksoverheid.nl>;
5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)
<5.1.2e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Hoi 5.1.2e

Kan jij deze met 5.1.2e afpellen vanuit het concept-plan van aanpak dat we hebben besproken?

Vriendelijke groet,

5.1.2e

5.1.2e

.....
Belastingdienst - Directie Uitvoerings- en Handhavingsbeleid
Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

M 06: 5.1.2e
E 5.1.2e@minfin.nl

Van: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 22 september 2020 18:18

Aan: 5.1.2e <5.1.2e@rijksoverheid.nl>; 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID)
<5.1.2e@minfin.nl>

Onderwerp: FW: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Hoi 5.1.2e en 5.1.2e

Zie onderstaande vraag van 5.1.2e Ik weet dat er in eerdere versies van de 10 juli brief een zin stond over dieper onderzoek naar de exacte gevolgen burgers bij toeslagen maar dat die uiteindelijk is gesneuveld. Vraag van toeslagen is nu of en hoe onderstaande onderzocht gaat worden. Hebben jullie dit al in beeld? Ik begreep dat er ook een gesprek is geweest over het vervolg met 5.1.2e Is het daar aan de orde gekomen?

We moeten hier iig wel wat mee want conclusie is nu dat het niet is onderzocht....

Groet,

5.1.2e

Van: 5.1.2e @belastingdienst.nl <5.1.2e@belastingdienst.nl>

Datum: dinsdag 22 sep. 2020 6:06 PM

Aan: 5.1.2e (UITVOERINGSBELEID) <5.1.2e@minfin.nl>

Kopie: 5.1.2e @belastingdienst.nl <5.1.2e@belastingdienst.nl>

Onderwerp: Vraag 23 feitelijke vragen: follow up onderzoek

Hoi 5.1.2e

Zoals telefonisch besproken even een mailtje: Aanleiding is een terechte vraag die bij de feitelijke vragen gesteld is

23. Heeft u kennisgenomen van de mededeling van de volgende mededeling van KPMG (pagina 100): "Na afronding van onze onderzoekswerkzaamheden zijn wij bekend geworden met nieuwe informatie waaruit blijkt dat samenhangende signalen van het combiteam aanpak facilitators (CAF) in FSV zijn geregistreerd." Welke informatie betreft dit? Hoe kan het dat KPMG hiermee pas na afronding van de onderzoekswerkzaamheden bekend is geworden? Op welke samenhangende signalen doelt KPMG en wat is de mogelijke betekenis van deze conclusie?

Destijds is inderdaad naar voren gekomen dat in het onderzoek van KPMG binnen het hoofdstuk Toeslagen vooral het proces van fraudesignalen binnens Toeslagen is beschreven, maar dat de nadruk te weinig heeft gelegen op het CAF-onderzoek of samenhangende signalen. Omdat het destijds twee voor twaalf was hebben we toen gezamenlijk besloten dat het tijdsbestek te kort was om hier nog iets zorgvuldigs op papier voor te krijgen, maar dat dit meegenomen zou worden in het follow-up onderzoek wat destijds nog het plan was dat KPMG dit zou gaan trekken volgens mij. Ik meen me te herinneren herinneren dat we dit in Inmiddels zijn we iets verder en zijn de plannen voor het follow-up onderzoek verder ontwikkeld en zijn nu in opstartende fase.

Aangezien dit wel een politiek gevoelige lading heeft wilde ik daarom even de afstemming zoeken met jullie om te bepalen A) hoe gaan we deze vraag beantwoorden, maar misschien daarvoor nog B) Hoe gaan we dit onderwerp meenemen in het follow-up onderzoek?

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Belastingdienst Toeslagen

5.1.2e

Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

T 06 5.1.2e

5.1.2e [@belastingdienst.nl](mailto:5.1.2e@belastingdienst.nl)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.