

To: 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl
Cc: 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e
10.2.e @belastingdienst.nl
From: 10.2.e @belastingdienst.nl
Sent: Fri 2/5/2021 3:52:40 PM
Subject: Betr: Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure_HH_MdG_AvS
[20210204 Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure.docx](#)
[~5116636.docx](#)

Dag 10.2.e

Ik heb de verschillende versies even samengevoegd in het document 5116636.docx. In het andere document staan daarnaast nog wat tekstuele suggesties. Tot slot nog een algemeen punt: De grootste effecten op burgers, naast dat ze natuurlijk bij Toeslagen onderdeel waren van intensief toezicht, lijken plaats te vinden in de invordering en zelfs bij andere overheidsinstanties. Nu is dat laatste lastig mee te nemen in dit onderzoek, maar in de huidige opzet mis ik het gedeelte bij de invordering. Wat waren de gevolgen voor OGS, schuldsanering etc. Hoe liep dat. Zeer actueel, ook gelet op de recente ontwikkelingen. Als we dit niet in de huidige onderzoeksopzet meenemen, dan vrees ik dat we straks of onvolledige resultaten hebben of mogelijk onterecht conclusies trekken dat een registratie in FSV geen tot weinig directe gevolgen had voor toeslaggerechtigden.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Belastingdienst Toeslagen

Kamer 7.10
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH Utrecht
Postbus 2092 | 3500 GB Utrecht

T 10.2.e
10.2.e @belastingdienst.nl

10.2.e *Zie het bijgevoegde bestand: 20210204 Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure.docx*

E 10.2.e @belastingdienst.nl *(Zie het bijgevoegde bestand: ~5116636.docx)*

10.2.e --04-02-2021 16:49:58-- Dag allemaal Hierbij stuur ik jullie de concept offerteaanvraag voor het onderzoek naar effecten bu

Van 10.2.e MKB/BLD
Aan 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst, 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst, 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst
Cc: 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst, 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst, 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst
10.2.e @Belastingdienst 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst
Datum: 04-02-2021 16:49
Onderwerp: Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure_HH_MdG_AvS

Dag allemaal

Hierbij stuur ik jullie de concept offerteaanvraag voor het onderzoek naar effecten burgers en bedrijven.
Dit zit in een stevige stroomversnelling, begin volgende week willen we met een partij in gesprek.
Daarom moet bijgaande tekst met spoed worden afgerond.
de collega's van I&S hebben hun inbreng al geleverd, ik ga morgen al aan de slag hiermee.

@10.2.e ik heb je al eerder verzocht hierop te reageren met als deadline vrijdag, kun je dat in dit document doen?
@10.2.e nav ons gesprek, graag maandagochtend je evt reactie
@10.2.e zou jij willen kijken naar de eisen die we stellen over het voldoen aan de regels op jouw vakgebied? Ook graag maandagochtend reactie

Ik ben van plan hier maandagmiddag nog een overleg over te houden. Ik zal dat ook plannen. Ik moet echter gezien het tijdpad even slag om de arm houden of dat haalbaar blijkt, dus graag zoveel mogelijk concrete tekstsuggesties.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

[bijlage "Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure_HH_MdG_AvS.docx" is verwijderd door 10.2.e Toeslagen/BLD]

To: 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl

From: 10.2.e @belastingdienst.nl

Sent: Mon 2/8/2021 11:48:29 AM

Subject: Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure080220211200

[Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure080220211200.docx](#)

Dag allen,

Heel veel dank voor de input.

Hierbij de versie van de offerteaanvraag met de aangebrachte wijzigingen.

In geel de punten waar ik in ieder geval nog even over wil spreken, aan jullie de vraag of eea bij jullie nog tot (andere) bespreekpunten leidt.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

(Zie het bijgevoegde bestand: Offerteaanvraag FSV toeslagen_obv waiverprocedure080220211200.docx)

Belastingdienst

Onderzoek effecten FSV

Referentie: 31026652F045-2021-0099/
Datum: 18 februari 2021

10.2.e



Persoonlijk en vertrouwelijk

Belastingdienst

T.a.v. [redacted] 10.2.e

Per e-mail: [redacted] 10.2.e @belastingdienst.nl

18 februari 2021

Onze referentie: 31026652F045-2021-0099 [redacted] 10.2.e

Uw referentie: IUC20-729

Betreft: Offerte onderzoek effecten FSV

Geachte [redacted] 10.2.e,

Met veel genoegen stuur ik u hierbij ons voorstel voor ons onderzoek naar de effecten van FSV. Dit voorstel is gebaseerd op uw offerteaanvraag van 9 februari 2021, ons overleg op 10 februari 2021 van 20.30 – 21.30 uur en uw nota van inlichtingen d.d. 17 en 18 februari 2021.

Wij hebben een gemotiveerd team klaar staan om op de kortst mogelijke termijn voor u aan de slag te gaan en de brede feitenbasis over de effecten van FSV te creëren die gevraagd is. Dit team heeft de expertise die noodzakelijk is om uw hoofdvraag en bijbehorende deelvragen te beantwoorden. Wij begrijpen de urgentie en de breedte van het lezersbereik van dit rapport en wij leveren graag onze bijdrage om het debat over FSV en het handelen van de Belastingdienst van representatieve feiten te voorzien.

Ons voorstel is 2 maanden geldig na dagtekening.

Wij kijken uit naar een constructieve en prettige samenwerking met u.

Hebt u nog vragen? Neem dan gerust contact op met [redacted] 10.2.e of met mij.

Hoogachtend,

PricewaterhouseCoopers Advisory N.V.

[redacted]
10.2.e

[redacted] 10.2.e @pwc.com

[redacted] 10.2.e

PricewaterhouseCoopers Advisory N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam,
Postbus 9616, 1006 GC Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl



'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen.

Inhoudsopgave

1. Achtergrond en aanleiding	4
1.1. Achtergrond en aanleiding	4
2. Doelstelling en reikwijdte	5
2.1. Doelstelling	5
2.2. Reikwijdte en Verspreidingskring	5
2.3. Scope	5
3. Onze visie op uw vraag	7
3.1. Effecten moeten concreet worden geoperationaliseerd voor succesvolle dossieranalyse	7
3.2. Trekken van een steekproef om representatief beeld op te bouwen	7
3.3. Doorontwikkelen perspectief op rechtmatigheid van handelen inzake FSV	8
4. Onze aanpak	9
4.1. Inleiding op onze aanpak	9
4.2. Fase 1 – Ontwikkeling van de onderzoeksopzet	9
4.2.1. Oriëntatie en begripsvorming	9
4.2.2. Bepaling van onderzoeksopzet voor registreren van het handelen belastingdienst ten opzichte van de geldende kaders	10
4.2.3. Uitwerken van de steekproefmethodiek	10
4.2.4. Opstellen van de onderzoeksopzet	10
4.2.5. Ontwerp dossieronderzoek strategie	10
4.2.6. Voorbereiding van digitaal dossieronderzoek	11
4.2.7. Afronding Fase 1	12
4.3. Fase 2 – Uitvoering van het digitaal dossieronderzoek	12
4.4. Fase 3 – Rapportage fase	13
4.5. Afstemmomenten en Informatie-uitwisseling	13
5. Bezetting, kosten en planning	14
5.1. Ons kernteam	14
5.2. Onafhankelijkheid als basis voor onze werkzaamheden	14
5.3. Tentatieve planning en doorlooptijd	16
5.4. Inzet en Kosten	16
5.5. Uitgangspunten	17
6. Tenslotte	18
6.1. Van toepassing zijnde opdrachtvoorwaarden	18
6.2. Aanvullende opdrachtvoorwaarden met betrekking tot COVID-19 maatregelen	18

1. Achtergrond en aanleiding

1.1. Achtergrond en aanleiding

De bekendste taak van de Belastingdienst is het heffen en innen van belastingen en premies. Op dagelijkse basis zijn hier ongeveer 30.000 medewerkers mee bezig.

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.

De afgelopen jaren heeft een groot aantal debatten en onderzoeken plaatsgevonden over het functioneren van de Belastingdienst. De huidige onderzoeksvraag van de Belastingdienst is niet los te zien van de verschillende debatten en onderzoeken rond de toeslagenaffaire. Naar aanleiding van het KPMG-rapport d.d. 10 juli 2020 naar het gebruik van Fraude Signalering Voorziening (FSV) binnen de Belastingdienst, is 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 (toeslagen en inkomstenbelasting) en bedrijven (omzetbelasting).

Het huidige gevraagde onderzoek verrijkt de inzichten uit eerdere rapportages en vult deze aan. Dit betreft specifiek het werk van KPMG Advisory N.V. Het KPMG-rapport over FSV omschrijft de toepassing van FSV in het toezichtproces en de risico's dat een effect optreedt maar gaat niet in op de daadwerkelijk gevolgen/effecten van de vermelding in FSV voor toeslaggerechtigden. Nu leeft de wens ook de daadwerkelijk opgetreden effecten van FSV objectief en onafhankelijk in beeld gebracht te krijgen.

Het dienstonderdeel Toeslagen zal de bevindingen van het rapport over FSV meenemen in de brede hersteloperaties zoals die nu binnen de Belastingdienst plaatsvinden. De Belastingdienst heeft PwC gevraagd dit onderzoek op korte termijn uit te voeren en hier een passend voorstel voor te doen.

2. Doelstelling en reikwijdte

2.1. Doelstelling

De opdracht waarvoor u een offerte heeft uitgevraagd is om onderzoek te doen naar de opgetreden effecten van FSV op toeslaggerechtigden. De hoofdvraag voor deze opdracht is als volgt gedefinieerd:

Heeft een vermelding in FSV effect gehad op de selectie en behandeling van toeslaggerechtigden? Zo ja, wat is dit effect en hoe moeten wij dit kwalificeren?

Dit onderzoek vindt op uw verzoek plaats door middel van een dossieronderzoek en wordt afgerond met een rapportage. Deze rapportage is voorzien van conclusies en aanbevelingen. De rapportage bevat geen op personen herleidbare gegevens.

Om antwoord te geven op de hoofdvraag zijn de volgende deelvragen opgesteld:

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?
4. Wat waren de eventuele implicaties van registratie van samenhangende signalen afkomstig van het CAF in FSV?

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

2.2. Reikwijdte en Verspreidingskring

Wij typeren dit onderzoek als een evaluatief onderzoek. Het onderzoek moet een publiek toegankelijke feitenrapportage over de effecten van de FSV creëren langs de lijnen van de boven gestelde hoofdvraag en deelvragen.

Wij voeren geen accountantscontrole uit op de informatie en beoordelen ook niet of deze volledig en juist is volgens internationale audit- of reviewstandaarden. Verder betreft ons onderzoek geen juridische analyse. Wij baseren onze werkzaamheden op informatie die u ons geeft. Wij nemen aan dat deze informatie juist en niet misleidend is.

Wij stellen het rapport uitsluitend op voor u als opdrachtgever, in overeenstemming met de gegeven opdrachtbevestiging. Wij accepteren richting geen enkele andere partij aansprakelijkheid of zorgplicht op basis van de inhoud van ons rapport. Het definitieve rapport kunt u delen met de Tweede Kamer, waarmee het rapport publiek toegankelijk wordt.

2.3. Scope

Het onderzoek betreft de doelgroep Toeslaggerechtigden binnen het dienstonderdeel Toeslagen met een vermelding in FSV in de periode 2014-2019. Binnen de scope van ons onderzoek valt het onderzoeken van de opgetreden effecten van een vermelding in FSV op toeslaggerechtigden. Een onderzoek naar de effecten op burgers inzake de inkomstenbelasting en bedrijven wordt separaat onderzocht.

Ons onderzoek omvat de volgende aspecten:

- Het zelfstandig opstellen van een onderzoeksopzet (onder andere steekproefstrategie, onderzoeksopzet et cetera) ten behoeve van het dossieronderzoek.
- Een analyse van de effecten op basis van een nader te definiëren steekproef van dossiers.
- Een kwantitatieve analyse van de omvang van deze effecten op basis van een steekproef van dossiers.
- Een bepaling van de relevante kaders voor rechtmatigheid van de besluitvorming en daaruit voortvloeiend handelen als gevolg van een FSV-vermelding

- Rapportage naar aanleiding van de uitkomsten van het dossieronderzoek op geaggregeerd niveau.

Het onderzoek richt zich op de effecten 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. De conclusies van het onderzoek zijn niet herleidbaar naar individuele dossiers.

3. Onze visie op uw vraag

De vraag naar de effecten van een registratie in FSV is een methodologisch complexe vraag gegeven de karakteristieken van de FSV. De effectduiding vraagt een onafhankelijk onderzoek.

Zonder de volledige inhoud te kunnen raken willen wij u graag meenemen in onze gedachtegang over de belangrijkste keuzes die gemaakt moeten worden in het onderzoek. Deze zullen wij verder scherpstellen in fase 1 van het onderzoek waarbij wij zicht krijgen op de dossiers. Onze huidige beelden over de dossiers zijn nu gebaseerd op eerdere publieke rapportages en kwalificaties vanuit de Belastingdienst.

3.1. Effecten moeten concreet worden geoperationaliseerd voor succesvolle dossieranalyse

De vraag die u ons stelt richt zich op het identificeren van effecten van een vermelding in FSV. In fase 1 zal ons onderzoek zich richten op het identificeren en analyseren van de effecten als onderdeel van het onderzoeksontwerp. Vervolgens onderzoeken wij in fase 2 deze effecten en analyseren wij in welke mate deze effecten zich hebben voorgedaan.

Om het onderzoek naar de effecten in fase 2 mogelijk te maken is het belangrijk dat de geïdentificeerde effecten geoperationaliseerd worden. Dit houdt in eerste instantie in dat wij de effecten categoriseren. In tweede instantie houdt dit in dat wij per categorie indicatoren identificeren die (deels) invulling geven aan de categorie.

U heeft zelf reeds in de offerteaanvraag een voorstel gedaan als het gaat om de categorieën effecten. Drie categorieën die u noemt zijn toezicht, privacy en/of financieel. Voorbeelden van indicatoren die deze effectcategorieën operationaliseren zijn (*niet uitputtend*):

- Categorie Toezicht:
 - *Indicator: Heeft de toelaggerechtigde na vermelding in FSV onder verscherpt toezicht gestaan?*
- Categorie Privacy:
 - *Indicator: Is er sprake geweest van doorgifte van persoonsgegevens aan andere partijen?*
- Categorie Financieel:
 - *Indicator: Is er sprake geweest van een sanctieoplegging na vermelding in FSV?*

Tijdens de eerste fase van het onderzoek identificeren wij eventuele aanvullende categorieën en breiden wij de indicatoren van de reeds bekende effectcategorieën uit.

3.2. Trekken van een steekproef om representatief beeld op te bouwen

Wij zien in het gevraagde onderzoek de uitnodiging om een zo compleet en representatief mogelijk beeld van de effecten van een vermelding in FSV op te leveren. Daarbij zijn er op voorhand waarschuwingen afgegeven over de compleetheid en vergelijkbaarheid van dossiers. Dit maakt het aan de voorkant uitdenken en opbouwen van de juiste steekproef van groot belang.

De effecten die wij in de steekproef willen identificeren kunnen kwantitatief van aard zijn, zoals financiële boetes, of kwalitatief van aard. Met een duidelijk meetprotocol is het mogelijk om ook kwalitatieve effecten objectief te kwantificeren in onze onderzoeksopzet. Technieken als Cohen's Kappa of Gage R&R maken het mogelijk om kwantitatief vast te stellen of het meetprotocol daar ook daadwerkelijk in geslaagd is.

Wij stellen voor fase 1 van ons onderzoek de ambitie om tot een methode te komen waarbij wij in fase 2 statistisch verantwoorde uitspraken kunnen doen over het volume van alle effecten over alle dossiers heen. Hiervoor maken wij gebruik van een statistische steekproef die gestratificeerd is naar in FSV beschikbare predictoren van verschillende effecten.

De stratificatie maakt het mogelijk om de optimale balans te creëren tussen nauwkeurigheid en omvang van de werkzaamheden: het is niet mogelijk om met minder werk een nauwkeuriger inzicht te verwerven.

3.3. Doorontwikkelen perspectief op rechtmatigheid van handelen inzake FSV

In lijn met onze discussie van 10 februari 2021 interpreteren wij uw vraag als een verzoek tot bijdrage aan de huidige discussie over hoe de Belastingdienst in het FSV-dossier gehandeld heeft. Dit handelen moet worden geoperationaliseerd tegen de achtergrond van verschillende wetten die van toepassing zijn op het handelen van de dienst. Zoals besproken op 10 februari 2021 raakt de rechtmatigheidsvraag aan een aantal open normen die lastig sluitend te interpreteren is. In fase 1 zullen wij in overleg met u en op basis van de door u aangeduide relevante wetsbepalingen waar mogelijk operationaliseren naar criteria die voldoende meetbaar en bruikbaar zijn in de dossieranalyse. Het perspectief dat wij hierbij op dit moment hebben is dat wij bij de analyse van de dossiers de vastleggingen in de gronden van besluitvorming door de Belastingdienst kunnen inventariseren, rapporteren en afzetten tegen (de onderdelen) van wetgeving. Zo creëren wij voor de Belastingdienst en lezers van het rapport een zo compleet mogelijk overzicht van de vastleggingen in het handelen ten opzichte van relevante wettelijke kaders. Dit zal niet leiden tot een algeheel oordeel of uitspraak over rechtmatigheid in het algemeen op individuele dossiers of rondom het FSV-systeem als geheel maar wel een beeld opleveren over aspecten van handelen van de Belastingdienst op het niveau van het FSV-systeem. Het maatschappelijke oordeel op basis van onze bevindingen rust uiteindelijk bij de politiek. Het juridische oordeel ligt uiteindelijk bij de rechter.

4. Onze aanpak

4.1. Inleiding op onze aanpak

Binnen onze aanpak spelen karakteristieken als gedegenheid, navolgbaarheid, objectiviteit en integraliteit een grote rol. Gezien de breedheid van de vraagstelling en het aantal onzekerheden die wij nog hebben over de samenstelling van FSV-dossiers hebben wij gekozen voor een gefaseerde aanpak. Hierdoor kunnen wij het onderzoek structureren en gecontroleerd uitvoeren. Hieronder hebben wij kort de drie fases toegelicht die wij in onze aanpak volgen:

- **Fase 1 – Ontwikkeling en Testen van de onderzoeksopzet.** In deze fase analyseren wij het proces rondom FSV om een goed totaalbeeld van het proces en de voorziening te krijgen. Vervolgens passen wij deze kennis toe in het ontwikkelen van een onderzoeksopzet die wij graag met uw experts overleggen. Deze onderzoeksopzet gebruiken wij in fase 2 – de uitvoering van het dossieronderzoek. Ook werken wij in fase 1 de steekproefstrategie uit en bereiden deze voor. Tevens ontvangen wij in deze fase de door u aangeboden vaktechnische introductie
- **Fase 2 – Uitvoering van het dossieronderzoek.** Nadat fase 1 is afgerond gebruiken wij de onderzoeksopzet en de uitkomsten van de steekproef om het dossieronderzoek uit te voeren. Dit houdt in dat elk dossier uit de steekproef conform de onderzoeksopzet wordt geanalyseerd. Uitkomsten van dit onderzoek worden systematisch vastgelegd.
- **Fase 3 – Rapportage en afronding.** Na afloop van het dossieronderzoek consolideren wij de uitkomsten. Dit biedt de basis voor de beantwoording van de deelvragen, zoals beschreven in hoofdstuk 2.1. Samen met de verantwoording van de onderzoeksaanpak vormt dit het hoofdonderdeel van de eindrapportage. De eindrapportage sturen wij voor afronding rond voor becommentariëring naar een nader te bepalen groep medewerkers vanuit de Belastingdienst.

In de volgende paragrafen hebben wij de drie fasen uitgewerkt.

4.2. Fase 1 – Ontwikkeling van de onderzoeksopzet

4.2.1. Oriëntatie en begripsvorming

In fase 1 oriënteren wij ons op het proces en begripsvorming van het proces rondom de FSV en de voorziening zelf. Elke detailstap in het proces moet bij ons bekend zijn, omdat dit invloed heeft op de op te stellen onderzoeksopzet.

Het is voor ons belangrijk om te weten welke randvoorwaarden er rondom FSV ingericht (moesten) zijn. Ook moeten wij weten welke criteria er binnen FSV zaten die uiteindelijk de *trigger* waren om een FSV-registratie toe te kennen.

Als start organiseren wij een deep-dive sessie, waarin u als opdrachtgever ons basiskennis van het proces bijbrengt inclusief de vaktechnische introductie. Deze basiskennis verrijken wij met informatie uit beschikbare documenten rondom het proces en de voorziening. Wij vullen dit aan met informatie uit interviews met gesprekspartners vanuit de Belastingdienst.

4.2.2. Bepaling van onderzoeksopzet voor registreren van het handelen belastingdienst ten opzichte van de geldende kaders

In fase 1 van dit onderzoek zullen wij het begrip rechtmatigheid inkaderen en vertalen naar de onderzoeksopzet voor de dossiers. Wij doen dat op basis van de uitgangspunten en beginselen beschreven in 3.3 van dit voorstel. Gezamenlijk met de Belastingdienst maken wij in de eerste plaats een analyse van de activiteiten die relevant zijn voor het rechtmatigheidsvraagstuk van de FSV. Op basis van onze informatie en de gesprekken met de Belastingdienst, gaan wij ervan uit dat de verdeling in opsporings-, invorderings- en informatiedeling en inzage zoals bij 3.1 is beschreven daarvoor werkbaar is. Over deze fases kijken wij vervolgens of indicatoren denkbaar zijn die het handelen van de belastingdienst ten opzichte van de relevante kaders goed reflecteren en leggen die aan u voor. Daarbij zullen wij in elk geval de mogelijkheid verkennen om Awb, AVG en BW door te vertalen in de onderzoeksopzet per dossier. Wij voorzien dat hierbij, afhankelijk van de precieze opzet, een aantal categorieën van uitkomsten omtrent het handelen van de Belastingdienst benoemd zullen worden.

4.2.3. Uitwerken van de steekproefmethodiek

De steekproef bepaalt welke dossiers uiteindelijk in fase 2 geanalyseerd worden. Om ervoor te zorgen dat de dossiers in de steekproef een goede weerspiegeling zijn van de totaalpopulatie werken wij in fase 1 de methodiek hiervoor uit. Elementen die wij in fase 1 uitwerken zijn:

- Het opstellen van een meetprotocol – Het meetprotocol beschrijft alle noodzakelijke onderdelen van de steekproef. Dit beschrijft tevens de beargumentering van bepaalde keuzes.
- Selectie van validatietechnieken ten behoeve van het meetprotocol – Validatietechnieken zijn nodig om de reproduceerbaarheid en repliceerbaarheid van de meting zeker te stellen.
- Uitwerken van steekproef stratificatie op basis van beschikbare predictoren – Een goede steekproef is alleen geslaagd wanneer deze een weerspiegeling van de totaal populatie is. Hierbij is een goede definitie van subcategorieën van belang. Op basis hiervan voeren wij de stratificatie uit.
- Uiteindelijk trekken van de steekproef – Wanneer wij bovenstaande elementen uitgewerkt hebben trekken wij uiteindelijk de steekproef. Zoals beschreven bepaalt dit uiteindelijk welke dossiers onderzocht worden.

4.2.4. Opstellen van de onderzoeksopzet

Op basis van de uitkomsten van 1) de oriëntatie en begripsvorming en 2) het referentiekader voor rechtmatigheid stellen wij een onderzoeksopzet voor de dossiers op. Wij stemmen deze opzet met u af als opdrachtgever en gebruiken enkele dossiers om de opzet te testen. De verantwoordelijkheid voor de onderzoeksopzet ten aanzien van de statistische aspecten blijft bij ons als onderzoekers.

4.2.5. Ontwerp dossieronderzoek strategie

Wij ontwerpen een strategie om het dossieronderzoek uit te voeren. De opgestelde steekproefmethodiek, zoals ook in paragraaf 4.2.2. beschreven, biedt de onderliggende basis voor het dossieronderzoek. Elementen die wij in deze strategie uitwerken zijn in ieder geval (niet uitputtend):

- Aanpak per dossier – De strategie beschrijft op welke wijze wij per individueel dossier te werk gaan. Hoe onderzoeken wij de dossiers en hoe leggen we het vast?
- Hoe borgen wij de goede uitvoering van het onderzoek? – Wij stellen een 3-lijns analysemodel op. Dit ziet er als volgt uit:
 - *1^e lijn* – een team van PwC-onderzoekers doet een eerste analyse per individueel dossier. Zij leggen deze analyse vast en doen een eerste registratie van de bevindingen.

- 2^e lijn – een team van senior PwC-onderzoekers monitort de werkzaamheden van de 1^e lijn. Zij doen dit aan de hand van het dossier zelf en de vastgelegde uitkomsten van de 1^e lijn. Eventuele aanvullende uitkomsten worden eveneens vastgelegd.
- 3^e lijn – een team van experts doet op basis van willekeurige selectie een derde analyse. Hierin vallen enkele dossiers. Hoofdzak van deze analyse is om te beoordelen of de onderzoeksopzet juist is toegepast.

In de onderzoeksstrategie werken wij dit 3-lijnsmodel nog verder uit.

Evenals de onderzoeksopzet stemmen wij de onderzoekstrategie met u af op onder andere uitvoerbaarheid.

4.2.6. Voorbereiding van digitaal dossieronderzoek

Het digitaal dossieronderzoek bestaat enerzijds uit het borgen van de te onderzoeken (on)gestructureerde data en anderzijds uit het analyseren van deze (on)gestructureerde data. Gestructureerde data zijn gegevens die zijn vastgelegd in bijvoorbeeld relationele databasesystemen. Ongestrueteerde data zijn losse bestanden, e-mailberichten, pdf-bestanden en andersoortige door gebruikers gecreëerde documenten. De borging en analyse van beide soorten data zijn hieronder nader uitgewerkt.

- **Zekerstellen van ongestructureerde data** – De basis van digitaal dossieronderzoek is het zekerstellen van de integriteit van de digitale gegevens. Wij stellen voor om de ongestructureerde data – de populatie losse documenten die onderdeel uitmaken van een FSV-dossier – zeker te stellen door gebruik te maken van speciale technieken. Hierbij wordt een exact gelijke image van de bestanden gemaakt. Het image kan tevens gebruikt worden als input voor een eDiscovery-systeem op uw infrastructuur.
- **Zekerstellen van gestructureerde data** – Wij hebben van u begrepen dat het zekerstellen van de gestructureerde data in de systemen complex is, maar gezien bijlage D uit het KPMG rapport, niet onmogelijk. Het maken van een image zoals bij ongestructureerde data, is volgens u niet mogelijk in een afzienbare tijdsperiode. Graag willen wij begrijpen op welke wijze borging van deze gestructureerde data wel mogelijk is. Wij zullen de mogelijkheden hiervoor in deze fase nader met u onderzoeken.
- **Analyse ongestructureerde data** – Voor het uitvoeren van onderzoek op de ongestructureerde data liggen er minimaal drie mogelijkheden voor die bij aanvang van het onderzoek op haalbaarheid en bruikbaarheid getoetst worden om de meest efficiënte onderzoeksomgeving in te kunnen zetten. Deze drie mogelijkheden zijn:
 - a. Onderzoek verrichten op de Q-Schijf van de Belastingdienst. Dit betreft het onderzoeken van de losse bestanden die behoren tot de FSV-dossiers op de 'Q-schijf'.
 - b. Onderzoek verrichten middels een te implementeren eDiscovery-oplossing. PwC kan in samenwerking met u een eDiscovery-oplossing faciliteren in uw datacenter. In deze oplossing wordt de te onderzoeken populatie ongestructureerde data ingeladen en onderzocht.
 - c. Onderzoek verrichten middels een MS SharePoint omgeving. De mogelijkheid bestaat om een SharePoint-omgeving van de Belastingdienst te gebruiken. In deze oplossing wordt ongestructureerde data ingeladen en onderzocht.

Om te komen tot een zo efficiënt mogelijke aanpak, willen wij bovenstaande mogelijkheden evalueren en de best mogelijk aanpak inzetten voor dit onderzoek.

- **Analyse gestructureerde data** – U gaf aan dat het exporteren van gestructureerde data, ten behoeve van gebruik in een andersoortige onderzoek omgeving, voor de Belastingdienst een complex proces is. Nader inzicht in dit proces is van belang om een zo efficiënt mogelijke onderzoeksopzet te kunnen realiseren en om te bepalen welke technische voorzieningen wij in ons onderzoek kunnen gebruiken. U heeft aangegeven dat er twee mogelijkheden zijn om deze gestructureerde data te betrekken in het onderzoek:

- a. Verstrekking van gebruikersaccount Belastingdienst en training. Onze medewerkers worden voorzien van een Belastingdienst-laptop, gebruikersaccount en bijbehorende medewerkerstraining.
- b. Begeleiding door medewerker Belastingdienst. Onze medewerkers worden gekoppeld aan een medewerker van de Belastingdienst die als "gids" dient voor het navigeren door de verschillende systemen.

Om te komen tot een zo efficiënt mogelijke aanpak, willen wij bovenstaande mogelijkheden verkennen en de best mogelijk aanpak inzetten voor dit onderzoek.

4.2.7. Afronding Fase 1

De werkzaamheden die wij in fase 1 uitvoeren vormen de basis voor het dossieronderzoek in fase 2. De verschillende werkzaamheden in fase 1 leveren de volgende elementen op:

- Een gedetailleerde procesanalyse van het proces rondom FSV.
- Een uitgewerkte steekproef methodiek inclusief een getrokken steekproef ten behoeve van het dossieronderzoek.
- Een uitgewerkte en vastgestelde onderzoeksopzet dat gebruikt wordt in het dossieronderzoek.
- Een uitgewerkte strategie voor het dossieronderzoek.
- Data en analyseomgeving ten behoeve van digitaal dossieronderzoek is geborgd en analyses zijn voorbereid.

Alle elementen die worden opgeleverd in fase 1 worden uitvoerig getest. Hierdoor zijn wij er zeker van dat wij de technieken en kaders in fase 2 goed kunnen toepassen.

De uitwerking van bovenstaande elementen maakt het tevens mogelijk om na afloop van fase 1 een concretisering te maken van de werkzaamheden en planning voor fase 2.

Wanneer bovenstaande elementen uitgewerkt zijn en fase 2 is geconcretiseerd richten wij een besluitmoment in waarin een go/no-go wordt afgegeven voor de uitvoering van het dossieronderzoek.

4.3. Fase 2 – Uitvoering van het digitaal dossieronderzoek

Fase 2 richt zich op de daadwerkelijke uitvoering van het dossieronderzoek. Waar wij in fase 1 alle voorbereidende werkzaamheden hebben getroffen, gaan wij hier aan de slag met de uitgewerkte technieken en kaders.

Er is een aantal elementen die in de aanpak voor deze uitvoering van belang zijn om te vermelden:

- Het onderzoeksteam is uitgebreid – Om de grote hoeveelheid dossiers binnen de gestelde tijdslijnen af te ronden breiden wij het team uit met extra onderzoekers. Voor aanvang van de werkzaamheden communiceren wij naar u wie dit zijn en dragen er zorg voor dat deze medewerkers de benodigde onboarding-stappen doorlopen.
- Een ingericht werkproces – In fase 1 hebben wij de strategie voor het dossieronderzoek uitgewerkt. In deze fase richten wij een werkproces in lijn met deze strategie in. Hierbij leggen wij de nadruk op efficiëntie en effectiviteit door proceselementen te stroomlijnen en controlepunten in te richten.
- Een continue voortgangsmonitor – Om grip te houden op het onderzoek, richten wij een voortgangsmonitor in. Deze monitor meet continu de voortgang van het dossieronderzoek. Op basis van deze monitor stellen wij u periodiek op de hoogte van de voortgang.
- Informatie wordt op geaggregeerd niveau opgeleverd – Als resultaat van deze fase wordt de informatie uit het dossieronderzoek op geaggregeerd niveau opgeleverd. Dit zorgt ervoor dat wij de informatie snel en efficiënt kunnen verwerken in het onderzoeksrapport. Ook voorkomen wij op deze manier dat gevoelige informatie uit individuele dossiers in het eindrapport terecht komen. Tevens wordt steekproef (statistisch) geëvalueerd.

- Een afgerond dossieronderzoek – Als het dossieronderzoek afgerond is dragen wij er zorg voor dat de onderzoeksgegevens zorgvuldig worden vastgelegd. Dit ter verantwoording voor onze onderzoeks aanpak.

4.4. Fase 3 – Rapportage fase

In deze fase schrijven wij de rapportage. Fase 3 kan in de laatste periode van fase 2 worden opgestart. In de rapportage beantwoorden wij de 4 deelvragen. Wij baseren ons hierbij op de informatie die wij hebben opgehaald in fase 2.

In de bijlage van de rapportage zal de opdrachtverantwoording opgenomen worden bestaande uit de gevolgde aanpak, de methodologische keuzes en de geraadpleegde documentatie.

Een werkversie van deze rapportage bieden wij voor intern beraad aan u aan. Dit doen wij graag in een bespreking waarin wij de conceptrapportage toelichten aan u als opdrachtgever. U krijgt de rapportage tijdig toegestuurd, zodat er voldoende tijd is om deze te bestuderen. Wij zullen uw feedback overwegen bij het finaliseren van de rapportage. De met uw feedback eventueel aangepaste rapportage wordt daarop voorgelegd aan u en na bespreking definitief gemaakt.

4.5. Afstemmomenten en Informatie-uitwisseling

Gedurende de onderzoeken stemmen wij periodiek de voortgang en eventuele aandachtspunten af met de contactpersoon van de opdrachtgever. Wij stellen voor om dit te doen in de vorm van wekelijkse telefonisch contactmomenten. In deze gesprekken bespreken wij de afgeronde activiteiten, de activiteiten die voor de komende week op de planning staan en de aandachtspunten die wij in de uitvoering ondervinden. Mochten wij tegen problemen aanlopen, dan leggen wij oplossingsrichtingen aan u voor.

Om u periodiek op de hoogte te houden van de voortgang, leveren wij maandelijks een beknopte voortgangsrapportage op. In deze rapportage zetten wij de stand van zaken van het onderzoek af tegen de planning en beschrijven wij de actuele risico's. Hierdoor stellen wij u als opdrachtgever in staat om de voortgang van het proces te kunnen volgen.

Wanneer u daar behoefte aan heeft kunnen wij deze voortgangsrapportage mondeling toe te lichten in een maandelijks voortgangsoverleg.

5. Bezetting, kosten en planning

5.1. Ons kernteam

Het door u gevraagde onderzoek vraagt om onderzoekers die ervaring en affiniteit met de materie hebben. In het kernteam dat wij voor u hebben samengesteld, hebben wij onderzoekers opgenomen die expert zijn op de verschillende deelaspecten. Tegelijkertijd hebben de onderzoekers uit het kernteam stuk voor stuk ruime ervaring met het uitvoeren van onderzoeken voor de Rijksoverheid.

In het voortraject hebben wij u het kernteam al kort mogen voorstellen. Graag stellen wij u het kernteam nogmaals aan u voor.



10.2.e

Op het moment dat het team gedurende de opdracht wordt uitgebreid, dragen wij er zorg voor dat deze medewerkers conform uw eisen (e.g. het verstrekken van een VOG NP) betrokken worden.

5.2. Onafhankelijkheid als basis voor onze werkzaamheden

U vraagt om een opdrachtnemer die in staat is een onafhankelijk onderzoek uit te voeren. Wij geloven dat een onafhankelijk beeld bijdraagt aan de discussie over de effecten van een FSV-registratie. Wij begrijpen dat ons rapport een brede verspreidingskring zal hebben en er nauw gelet naar onze onafhankelijkheid en onderbouwingen in het rapport zal worden gekeken. In deze paragraaf lichten wij onze zienswijze op deze onafhankelijke rol verder toe.

Pagina 14 van 18 | Belastingdienst onderzoek effecten FSV

Een onafhankelijk onderzoeker wordt onzes inziens gekenmerkt door de volgende zes eigenschappen:

- **Deskundig** – Onderzoekers bezitten kennis en ervaring van het vakgebied en beheersen de toegepaste methodiek. Zij zijn in staat om de juiste vragen te stellen en gedegen analyses uit te voeren.
- **Onafhankelijk** – Dit is van essentieel belang in het uitvoeren van een gedegen onderzoek. Het is van belang dat de onderzoeker geen belang heeft in het onderzoeksobject, in dit geval de FSV-voorziening en de situatie daar omheen. Hierdoor durft de onderzoeker open en onbevangen het gesprek met stakeholders binnen het traject aan te gaan en de beste keuzes te maken voor het onderzoek.
- **Integer** – Integriteit draagt bij aan het bouwen van een gedegen onderzoek. Alleen door het steunen op feiten en het vermijden van aannames kan een onafhankelijk onderzoeker komen tot goede en bruikbare aanbevelingen.
- **Betrouwbaar** – Sterk gelieerd aan integriteit is betrouwbaarheid. Een onafhankelijke onderzoeker zal zowel voor u als opdrachtgever alsook voor de gesprekspartners een betrouwbare partner zijn door het creëren van een veilige omgeving, waarin feiten en zienswijzen gedeeld kunnen worden.
- **Eerlijk** – Een onafhankelijk onderzoeker moet eerlijk zijn. Dit houdt in dat de onderzoeker aandachtspunten en risico's ten aanzien van de opdracht, maar ook in de periferie van de opdracht, open en eerlijk deelt met de opdrachtgever, ten einde alles wat een belemmering kan vormen voor een succesvolle uitvoering te signaleren.
- **Ervaren** – Ervaring met complexe programma's en ervaring binnen de Rijksoverheid, met name binnen het stakeholderveld, is existentieel wanneer het gaat om uitvoeren van een gedegen onderzoek. Door de ervaringen van de onderzoeker kunnen bevindingen in het juiste perspectief/de juiste context worden opgesteld.

De onderzoekers die deel uitmaken van het team bezitten deze eigenschappen. Daarnaast leidt de ervaring die men met elkaar heeft tot een versterking van bovenstaande eigenschappen.

Verder zal een onafhankelijke tweede partner worden ingezet om de kwaliteit van onze werkzaamheden te waarborgen. Naar deze persoon staan experts van PwC tot de beschikking van het team om te klankborden.

5.3. Tentatieve planning en doorlooptijd

U geeft aan dat het onderzoek zo snel mogelijk dient te starten. Wij gaan uit van een start in de week van 22 februari of uiterlijk in de eerste week van maart 2021. Los van de startdatum nemen wij in overweging dat wij met merendeel van de werkzaamheden klaar zouden willen zijn voor intrede van de zomervakantie. Dit om te voorkomen dat de zomerperiode zorgt voor grote vertragingen/knelpunten in de bezetting. Voor onderstaande passages hebben wij daarbij een start op 1 maart 2021 aangehouden.

In overleg met u plannen wij de startbijeenkomst in week 9 van 2021. Wij verwachten dat de uitvoering van fase 1 ongeveer 4 weken in beslag neemt, afhankelijk van de beschikbaarheid van documentatie en de gesprekspartners. Het opleveren van de elementen uit fase 1 is ook gemarkeerd als mijlpaal in de planning in week 12. Vanaf week 13 starten wij met het dossieronderzoek, zodat wij deze fase in week 23 kunnen afronden. Daarna hebben wij nog drie weken nodig voor het opleveren van de conceptrapportage in week 26. Deze mijlpaal is ingetekend in de planning. Onze inschatting is dat de afstemming over en het definitief maken van de rapportage drie weken in beslag neemt. In week 29 leveren wij dan de definitieve rapportage op. Ook deze mijlpaal is ingetekend in de planning. De doorlooptijd van het - onderzoek vanaf definitieve planning bedraagt daarmee 21 weken. De rode bolletjes betreffen de mijlpalen: onderzoeksopzet gereed; conceptrapport gereed en; definitief rapport gereed. De planning is opgezet op basis van de huidige stand van kennis over de dossiers. De definitieve planning zullen wij in overleg eind fase 1 opstellen.

Maand / Fasering	Mrt				April							Mei				Juni				Juli			
	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
Fase 1: Ontwikkelingen Testen Onderzoeksopzet																							
Fase 2: Uitvoeren Dossieronderzoek																							
Fase 3: Rapportage en Afronding																							

5.4. Inzet en Kosten

Wij hebben op basis van bovenstaande planning een kosteninschatting gemaakt. Deze inschatting hebben wij gedaan op basis van mandagen. Dit levert de volgende inzet per fase op:

	Aantal mandagen
Fase 1 – Ontwikkeling en Testen Onderzoeksopzet	55
Fase 2 – Uitvoeren Dossieronderzoek	450
Fase 3 – Rapportage en Afronding	20
Totaal aantal dagen	525

In de berekening voor het aantal dagen hebben wij een verdeling tussen junior, medior en senior medewerkers. Hierbij hebben wij gerekend met de volgende verdeling: 40% inzet van junior medewerkers, 40% inzet van medior medewerkers en 20% inzet van senior medewerkers.

Wij hanteren gedurende dit onderzoek de volgende uurtarieven:

Niveau	Uurtarief
Junior Medewerker	10.1.c
Medior Medewerker	
Senior Medewerker	

De totale kosten voor het uitvoeren van dit onderzoek zijn 10.1.c inclusief reis- en verblijfskosten binnen Nederland. Eventuele aanvullende kosten voor de inzet van technologie zit hierin niet inbegrepen. Deze inschatting is gebaseerd op de door u aangegeven tijdsbesteding van één dag per dossier voor het dossieronderzoek. Wij overschrijden het totaalbedrag niet zonder uw voorafgaande schriftelijke toestemming. Wij stellen het volgende facturatieschema voor:

- Factuur 1: Bij aanvang opdracht 40%.
- Factuur 2: Na akkoord onderzoeksopzet 20%.
- Factuur 3: Na afronding opdracht 40%.

5.5. Uitgangspunten

Deze offerte gaat uit van de volgende uitgangspunten:

- Tijdige beschikbaarheid van documentatie en medewerkers. Wij hanteren als uitgangspunt dat u een contactpersoon (interne projectleider/contactpersoon) aanwijst. De contactpersoon coördineert het proces ten aanzien van beschikbaar maken van documenten en het inplannen van afspraken gedurende het onderzoek.
- Veranderingen in de scope die consequenties hebben op de benodigde middelen, worden besproken met de opdrachtgever en ter goedkeuring voorgelegd.
- Actief sponsorschap en ondersteuning door de opdrachtgever voor de uitvoering van de opdracht en de communicatie met betrokken medewerkers (intern en eventueel extern).
- De opdrachtgever borgt de beschikbaarheid van medewerkers voor afstemming.

6. Tenslotte

6.1. Van toepassing zijnde opdrachtvoorwaarden

De voorwaarden van de Arvodi-2018 zijn van toepassing op onze dienstverlening in kader van deze opdracht. De door u toegezegde wijzigingen in de NVI van 17 en 18 februari 2021 zijn onderdeel van de overeenkomst.

6.2. Aanvullende opdrachtvoorwaarden met betrekking tot COVID-19 maatregelen

Wij stellen voor elkaar proactief te informeren over ontwikkelingen en maatregelen binnen onze organisaties omtrent het Corona-virus (COVID-19) die relevant zijn voor de (tijds) uitvoering van de opdracht.

Hierbij merken wij op dat PwC niet aansprakelijk gehouden kan worden indien de werkzaamheden niet door ons uitgevoerd kunnen worden door oorzaken waar wij geen controle over hebben (overmacht).

Partijen zijn ieder zelf verantwoordelijk voor hun medewerkers en/of door hen ingeschakelde derden die in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst contact hebben of zou kunnen hebben met medewerkers, opdrachtgevers van de andere partij of derden, in het bijzonder rondom (mogelijke) besmetting met COVID-19. Partijen zullen aan hun medewerkers en/of door hen ingeschakelde derden instructies opleggen over hoe te handelen bij ziekteverschijnselen en instructies over hoe verspreiding zoveel mogelijk te voorkomen, in lijn met de instructies van de Rijksoverheid.

Het kan voorkomen dat de gevolgen van het coronavirus (COVID-19) zo ernstig zijn dat in redelijkheid niet kan worden verwacht dat wij de (uitvoering van de) Overeenkomst voortzetten, dan zijn wij gerechtigd om de Overeenkomst schriftelijk en met onmiddellijke ingang stop te zetten, zonder tot enige schadevergoeding gehouden te zijn. In dat geval, hebben wij recht op vergoeding van de reeds verrichte werkzaamheden en kosten die wij redelijkerwijs hebben moeten maken ten gevolge van de vroegtijdige beëindiging van de Opdracht (indien van toepassing onder meer kosten met betrekking tot onderaanneming).

Wij willen u te allen tijde diensten leveren van een hoge kwaliteit teneinde aan uw behoeften te voldoen. Als u op enig moment met ons wilt bespreken hoe onze dienstverlening zou kunnen worden verbeterd, of als u ontevreden mocht zijn over enig onderdeel van onze diensten, neemt u dan contact op met ondergetekende, in zijn hoedanigheid als partner verantwoordelijk voor onze dienstverlening aan u. Mocht u hierover, om welke reden dan ook, liever met iemand anders spreken, neemt u dan contact op met (@pwc.com,

Zo kunnen wij u verzekeren dat uw belangen zorgvuldig en snel worden behartigd. Wij behandelen iedere klacht zorgvuldig en direct en wij bespreken de resultaten daarvan met u als opdrachtgever.

Omdat we de mening van onze klanten erg op prijs stellen, evalueren we aan het eind van de opdracht graag met u het verloop van de opdracht en de samenwerking. Bij langere opdrachten doen wij dit ook tussentijds. U ontvangt daarvoor van ons een korte vragenlijst. Door deze in te vullen helpt u ons om de dienstverlening en samenwerking verder te verbeteren.



Belastingdienst

Offerteaanvraag

Onderzoek naar de effecten van FSV-registraties op
belastingplichtigen: directie MKB en directie
Particulieren, IUC21-636

Datum: 12 mei 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.	Toelichting op de aard en het doel van de opdracht.....	5
2.2.	Out of scope	6
2.3.	Directie MKB	6
2.3.1.	Het proces van een FSV-melding binnen de directie MKB	6
2.3.2.	Advies aangaande de directie MKB	8
2.4.	De directie Particulieren.....	9
2.4.1.	Het proces van een FSV-melding binnen de directie Particulieren	9
2.4.2.	Effecten van een FSV-registratie door de directie Particulieren	11
2.4.3.	Advies aangaande de directie Particulieren	12
2.5.	Beoogde resultaat van de opdracht	14
2.6.	Specificatie van de omvang van de opdracht	14
2.7.	Eisen aan de opdracht	15
2.7.1.	Algemene randvoorwaarden	15
2.7.2.	AVG	15
2.7.3.	Eisen met betrekking tot personeel	16
2.7.4.	Eisen met betrekking tot in te dienen totaal tarief en facturering	16
2.7.5.	Eisen omtrent databeveiliging	16

1. Inleiding

Voor u ligt een offerteaanvraag 'Onderzoek naar de effecten van FSV-registraties op belastingplichtigen', welke betrekking heeft op de directies MKB en Particulieren 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 8,5 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 en offerteaanvragen uitvoert.

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 vijf maanden met één verlengingsoptie van twee maanden. De intentie is om de overeenkomst op 25 mei 2021 van kracht te laten worden. De looptijd inclusief verlengingen is tot en met 24 december 2021.

1.3. Indienen offerte

- Het verzoek is om uw offerte uiterlijk **donderdag 20 mei 2021** in te dienen per e-mail naar @belastingdienst.nl, o.v.v. het referentienummer IUC21-636.
- 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 een separate dienstverleningsovereenkomst gelden, zie bijlage 1A concept dienstverleningsovereenkomst.

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 ontleenen.

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 door de staatssecretarissen van Financiën aan de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek te laten uitvoeren naar de effecten van een FSV-registratie op burgers en bedrijven. Het onderzoek is reeds gestart voor de doelgroep Toeslaggerechtigden. Door middel van deze offerteaanvraag wil de Belastingdienst ook een overeenkomst sluiten om een onderzoek te laten uitvoeren naar de effecten van een FSV-registratie voor particuliere belastingplichtigen en belastingplichtigen in het MKB.

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 belastingplichtigen. In het KPMG rapport over FSV is niet ingegaan op de daadwerkelijk gevolgen van de registratie in FSV voor belastingplichtigen. 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. De in deze offerteaanvraag geformuleerde onderzoeksopzet betreft een advies ten behoeve van het opstellen van een offerte. Uiteraard wordt het gewaardeerd als u in de offerte voorstellen doet voor een (afwijkende) onderzoeksopzet die het mogelijk maakt beter en/of efficiënter tot het beoogde resultaat te komen.

2.1.2. Aard en doel van de opdracht

De opdracht is om onderzoek te doen naar de opgetreden effecten van de FSV vermelding op belastingplichtigen. De vraag is of een vermelding in FSV effect heeft gehad op de selectie en behandeling van belastingplichtigen door de Belastingdienst, en zo ja, wat dit effect is geweest en hoe dit effect gekwalificeerd moet worden.

Naast dat opdrachtnemer het gehele onderzoek uitvoert, dient de dienstverlening voltooid te worden met een rapportage. Deze rapportage is voorzien van conclusies 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 belastingplichtigen binnen de directie Particulieren en de directie MKB. Het voorgenomen onderzoek heeft tot doel voor beide directies de volgende vragen te beantwoorden:

1. Wat waren de **effecten** voor belastingplichtige burgers en MKB-bedrijven¹ van FSV-registraties in het proces van selecteren en behandelen? ²
2. In **welke mate** (omvang) hebben deze effecten zich voorgedaan?
3. Wat kan er geconcludeerd worden over de **rechtmatigheid** van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen door de Belastingdienst die (mede) gebaseerd waren op een registratie in FSV?

Het onderzoek richt zich op effecten voor belastingplichtigen ten aanzien van aspecten van

¹ Voor toeslaggerechtigden is eenzelfde onderzoek reeds uitgezet.

² De term effecten betekent hier niet dat het onderzoek causaliteit kan vaststellen. Wel kan het onderzoek samenhangen (correlaties) in kaart brengen. In het geval van causaliteit spreken we van 'zuivere' effecten.

privacy, onderwerping aan toezichtinterventies en (fiscaal) financiële aspecten.

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."*

2.1.3. Toelichting op de aard en het doel van de opdracht

In de periode mei 2013 - februari 2020 zijn ruim 200.000 belastingplichtige particulieren en ondernemers geregistreerd in FSV. Deze registraties zijn als volgt onderverdeeld:

Doelgroep	Informatieverzoeken	Aangiftefraude	Tip- en Klik	Overig
Burgers	24.195	158.408	21.549	26.681
Bedrijven	9.228	48.187	13.293	11.642

FSV werd gebruikt voor het registreren van vier verschillende signaalstromen. Bovenstaande tabel geeft het totaal aantal burgers/ondernemers per stroom aan. Daar een burger/bedrijf in meerdere stromen kan voorkomen, kunnen de genoemde aantallen niet opgeteld worden om tot een totaal aantal geregistreerde burgers/bedrijven te komen.

Functie en werking FSV

Het houden van toezicht op de naleving van fiscale wet- en regelgeving en het opsporen van fraude vormen belangrijke taken van de Belastingdienst. De omstandigheid dat de Belastingdienst niet alle ingediende belastingaangiften volledig kan controleren dwingt de dienst tot het maken van keuzes hierin. Op basis van een toezicht- en handhavingsstrategie bepaalt men op welke aangiften beschikbare capaciteit wordt ingezet en welke toezichtinterventie men daarbij toepast. Selectie op basis van veronderstelde fiscale risico's in aangiften maakt onderdeel uit van deze aanpak. De selectie van risicovolle aangiften vindt mede plaats op basis van signalen die wijzen op mogelijke onjuistheden in aangiften. Deze signalen kunnen vanuit de Belastingdienst zelf komen, maar ook van andere (overheids-)organisaties of van burgers of bedrijven. FSV is een landelijke applicatie waarin dergelijke signalen konden worden vastgelegd. Via raadpleging van FSV konden daarvoor geautoriseerde belastingambtenaren kennis nemen van de in FSV geregistreerde signalen (FSV-registraties).

Effecten op verschillende gebieden

FSV-registraties kon de besluitvorming van belastingambtenaren beïnvloeden op verschillende gebieden en daardoor deden de effecten van FSV-registraties voor belastingplichtigen zich ook op verschillende gebieden voor. In ieder geval op het gebied van:

- a) AVG (privacy),
- b) Onderwerping aan toezichtinterventies,
- c) Financiële effecten van toezichtinterventies en invorderingsbesluiten.

Ad a)

Voor wat betreft de bepaling van de effecten op het gebied van AVG, is door KPMG reeds een analyse op de werking en het gebruik van de applicatie FSV uitgevoerd. Uit het thans uit te voeren onderzoek moet blijken of, en zo ja, welke AVG-regels daadwerkelijke zijn overtreden en tot welke gevolgen dit eventueel heeft geleid voor burgers en bedrijven.

Ad b) en c)

Toezichtinterventies kunnen voor een belastingplichtige niet alleen tijd en energie kosten, maar ook spanning en onzekerheid oproepen. Voor de meeste belastingplichtigen geldt dat ze het in

zekere mate als onaangenaam ervaren als ze aan een toezichtinterventie door de Belastingdienst worden onderworpen. Daarnaast kan een toezichtinterventie leiden tot financiële gevolgen. Ondernemers moeten bijvoorbeeld een fiscaal dienstverlener inhuren voor de begeleiding van een belastingcontrole en toezicht interventies kunnen ook leiden tot correcties op ingediende aangiften waardoor kan blijken dat meer belasting verschuldigd is. Naast toezichtinterventies onderscheiden we invorderingsbesluiten die de Belastingdienst neemt ten aanzien van belastingplichtigen die niet tijdig aan hun verplichtingen voldoen. Invorderingsbesluiten kunnen belangrijke financiële gevolgen hebben voor burgers en ondernemers.

De mate waarin effecten zich hebben voorgedaan

Het is in praktische zin ondoenlijk om de gevolgen van alle FSV-registraties uitputtend te onderzoeken. Dit betreffen namelijk enkele honderdduizenden registraties. Het onderzoek zal zich moeten beperken tot een steekproef uit deze registraties. Het uit te voeren onderzoek zal naar verwachting dan ook slechts globale indicaties geven over de mate waarin effecten zijn opgetreden.

Conclusies over de rechtmatigheid van besluitvorming en handelen door de Belastingdienst

Rechtmatigheid betreft de vraag in hoeverre de wijze van besluitvorming en het handelen van de Belastingdienst overeenkomstig het geldende recht heeft plaatsgevonden. Van rechtmatigheid is sprake als het handelen plaatsvond binnen de kaders van zowel de geldende wet- en regelgeving als de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.

2.2. Out of scope

Hoewel vanuit de vaste Kamercommissie Financiën interesse is getoond in de effecten van het delen van informatie vanuit FSV met andere (overheids-)organisaties, is dit niet in dit onderzoek voorzien. Verstrekking van informatie heeft incidenteel op het niveau van een werkproces plaatsgevonden (bijvoorbeeld de informatieloketten MKB), of in individuele situaties. Er loopt een onderzoek om na te gaan wat op dit aspect inzichtelijk te maken is.

Beantwoording van de vraag in hoeverre (ex)partners en kinderen van personen met een melding in FSV effecten hebben ondervonden van de registratie in FSV is evenmin voorzien in het onderzoek. Die situaties lijken zich niet of nauwelijks voor te hebben gedaan. Onderzoek naar deze situaties zou heel veel extra reviews van dossiers vergen, juist omdat het zo zelden voorkwam. Dit zou ons inziens buitensporig veel capaciteit en daarmee budget kosten wat deels ten koste gaat van het hoofdoel van dit onderzoek.

2.3. Directie MKB

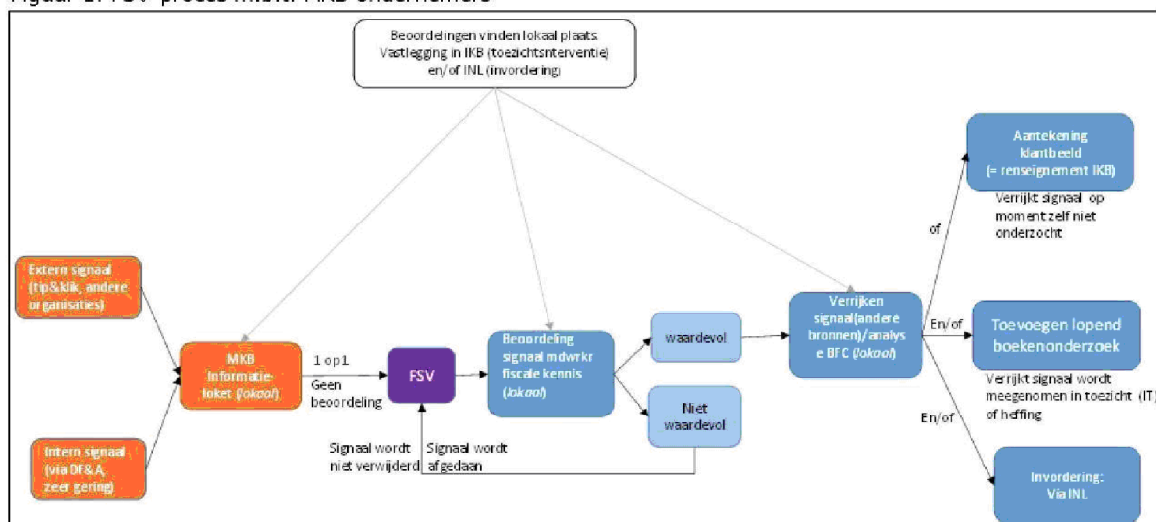
Onderstaande beschrijving is gebaseerd op een vooronderzoek door de Belastingdienst. Onderdeel van de opdracht vormt de eigen oriëntatie door de opdrachtnemer en het op basis hiervan opstellen van een onderzoeksopzet die zorgt voor een zo effectief en efficiënt mogelijke uitvoering van de opdracht. Verder wordt opgemerkt dat de ADR momenteel een onderzoek uitvoert naar de wijze waarop verzoeken tot minnelijke schuldsanering zijn uitgevoerd in relatie tot FSV. De uitkomsten hiervan kunnen inzicht geven op een aantal vraagpunten die hieronder zijn geformuleerd.

2.3.1. Het proces van een FSV-melding binnen de directie MKB

Binnen directie MKB zijn 11 informatieloketten (postbussen) ingericht, op evenzoveel locaties. Deze informatieloketten hebben als taak het ontvangen en verwerken van verzoeken om informatie van andere overheidsdiensten en signalen ten behoeve van handavingsregie en externe overheid samenwerking (EOS). De informatieloketten ontvangen signalen van interne onderdelen van de Belastingdienst en van externe partijen zoals andere overheidsorganen, burgers of ondernemers. Signalen die binnenkomen bij de informatieloketten worden zonder verdere beoordeling geregistreerd in FSV. Daarnaast werden binnen de directie MKB ook verzoeken om informatie van andere overheidsorganisaties geregistreerd in FSV. Deze verzoeken om informatie aan de

Belastingdienst hebben in de regel niet het karakter van een risicosignaal en moeten daar in dit onderzoek dan ook van worden onderscheiden. Deze informatieverzoeken worden derhalve niet in het uit te voeren onderzoek meegenomen.

Figuur 1: FSV-proces m.b.t. MKB ondernemers



De directie MKB registreerde signalen in FSV zonder voorafgaande beoordeling. Een beoordeling van de waarde van het signaal vond binnen de directie MKB plaats na registratie. Als een signaal als waardevol werd beoordeeld ging men ermee aan de slag. Als een signaal niet als waardevol werd beoordeeld werd het afgedaan in FSV, maar het signaal werd niet uit FSV verwijderd. Een zeer ruwe schatting (niet gestaafd) is dat circa 50% van de registraties als waardevol werden bestempeld. De ontvangst van de signalen, de beoordeling en eventuele verrijking van de signalen vond op lokaal niveau plaats en verschillen per locatie. Dat geldt ook voor de dossiervorming binnen het signaalproces. Er was dus geen sprake van een eenduidig proces.

Het beschikbaar stellen van verrijkte signalen voor de uitvoerende medewerkers vond echter wel via een landelijke applicatie plaats. Voor toezichtinterventies was dat de applicatie IKB (Informatiesysteem Klantbehandeling) of KRB (Klantrelatie en klantbehandeling toezicht). Signalen voor de invordering kwamen uiteindelijk terecht in de applicatie INL (invordering Nederland Lokaal). Er waren drie mogelijkheden voor de wijze waarop verrijkte signalen werden doorgegeven aan de collega's in de uitvoeringspraktijk:

- Het verrijkte signaal werd als renseignement (of behandelvoorstel) in IKB gezet, of
- Het verrijkte signaal werd meegenomen in een lopend kantoor- boekenonderzoek en/of
- Het verrijkte signaal werd doorgegeven aan de invordering.

Ad a)

Het verrijkte signaal werd veelal op het moment zelf niet verder onderzocht, maar was raadpleegbaar voor een eventuele latere toezichtinterventie. Ook kon een opgewerkt en verrijkt signaal aanleiding zijn om een behandelvoorstel op te maken t.b.v. een toezichtinterventie zoals een boekenonderzoek, kantoortoets of invorderingsactiviteit.

Ad b)

Het verrijkte signaal werd gekoppeld aan lopende dossiers en werd direct betrokken bij de heffing of controle (al dan niet in de integrale overheidsaanpak).

Ad c)

Als een verrijkt signaal van belang werd geacht voor de invordering werd dit doorgegeven aan de invordering. Voor MKB-klein werden signalen door gegeven aan het LIC (Landelijke Incasso Centrum), dat deze MKB-klein ondernemingen behandelt. Signalen betreffende MKB-midden

ondernemingen werden doorgegeven aan de lokale invorderaars omdat die deze posten behandelen. Hoe de signalen precies aan de invordering werden doorgegeven verschilt per lokaal kantoor en verschilt door de jaren heen. De communicatie over verrijkte signalen verliep in ieder geval niet via FSV.

2.3.2. Advies aangaande de directie MKB

Het advies voor een onderzoek binnen de directie MKB is tweeledig: een verkenningsfase waarin de werkwijze en rol van een FSV-registratie verkend en geanalyseerd wordt en een onderzoek naar de effecten van een FSV-registratie.

Fase 1: Verkenningsfase

Het onderzoek moet starten met een verkenning van de werkwijze en de rol van een melding in FSV door de directie MKB. Daarbij zal gekeken moeten worden naar:

- (1) de werkwijze van het eventueel selecteren van signalen voor opname en opnemen van registraties in FSV door de directie MKB;
- (2) de wijze de directie MKB FSV-registraties omzet in IKB en/of het invorderingssysteem INL;
- (3) de wijze waarop het LIC FSV-registraties omzet in het invorderingssysteem INL;
- (4) de wijze waarop FSV-registraties effect hebben op de besluitvorming rond toezichtinterventies en invordering binnen de directie MKB;
- (5) de wijze waarop FSV-registraties effect hebben op de besluitvorming rond toezichtinterventies en invordering binnen het LIC.

Via raadpleging van stukken, interviews en focusgesprekken zullen de onderzoekers zich een beeld moeten vormen van de gang van zaken rond FSV binnen de directie MKB. Fase 1 wordt afgesloten met een weergave van het proces en een definitieve opzet en plan van aanpak voor het onderzoek. Onderdeel hierbij vormt een advies of de uitvoering van het dossieronderzoek uitsluitend wordt gedaan door medewerkers van de opdrachtnemer of in een samenwerking tussen medewerkers van opdrachtgever en opdrachtnemer waarbij de laatste de onafhankelijkheid van het onderzoek waarborgt. Hierin wordt het aspect van de complexiteit van de dossiers en de informatiebeveiliging nadrukkelijk meegewogen.

Fase 2: Onderzoeksfase

Hieronder is de suggestie voor een onderzoekopzet geschetst op basis van de veronderstellingen in het hiervoor beschreven proces van een FSV melding door de directie MKB.

Onderzoeksmethode

Reviews van MKB-dossiers zullen duidelijk moeten maken op welke wijze in de uitvoeringspraktijk van de Belastingdienst daadwerkelijk is omgegaan met FSV-registraties, hoe dit de besluitvorming heeft beïnvloed en tot welke effecten dit heeft geleid. Het totaal van reviews zal een indicatie moeten opleveren over het aantal gevallen en de mate waarin deze effecten zijn opgetreden. Omdat de rol en de werkinstructies voor FSV door de jaren heen zijn veranderd is het voorstel om een *gestratificeerde steekproef* naar jaar te trekken, waarbij jaarlijks 75 dossiers (totaal 450 dossiers) verdeeld over mogelijke toezichteffecten (IKB) en mogelijke financiële effecten (LIC/INL) nader worden onderzocht³. Fase 1 zal moeten uitwijzen of andere stratificaties en verdelingen beter passen in het uit te voeren onderzoek. Informatie over het aantal FSV-registraties dat door de directie MKB in de jaren 2014 - 2019 is komt nog beschikbaar.

Onderzoekspopulaties en steekproef

De onderzoekspopulatie is drieledig:

- (1) Voor het **registreren** van FSV-registraties door de directie MKB betreft het alle personen

³ De keuze van 75 dossiers is een afweging tussen kosten enerzijds en de mate van robuustheid van de uitkomsten anderzijds.

van wie het BSN één of meerdere keren door deze directie is geregistreerd in FSV, niet zijnde een puur informatieverzoek (is een informatieverzoek dat geen fraudesignaal is geworden) van een andere overheidsdienst.

- (2) Voor de wijze van omzetten van FSV-registraties in IKB door de directie MKB en de analyse van effecten van FSV op **toezichtinterventies** is de populatie de groep belastingplichtigen die door de directie MKB in FSV is geregistreerd en voor wie één of meerdere toezichtinterventies in IKB zijn vast gelegd, of voor wie een signaal in INL is vast gelegd en ten aanzien van wie één of meerdere invorderingsbesluiten zijn genomen door de lokale invorderaar van de directie MKB.
- (3) Voor de wijze van omzetten van FSV-registraties in INL door het LIC en de analyse van effecten van FSV op **invorderingsbesluiten** is de populatie de groep MKB-ondernemers die door enige directie in FSV zijn geregistreerd, voor wie een signaal in INL is vast gelegd en ten aanzien van wie één of meerdere invorderingsbesluiten zijn genomen door het LIC.

Via een steekproeftrekking zal voor ieder jaar dat FSV in gebruik is bij de directie MKB of bij het LIC in totaal 75 dossiers geselecteerd worden waarop een review zal plaatsvinden (verhouding aantallen dossiers MKB vs. LIC is nader te bepalen). In eerste instantie wordt uitgegaan van de periode 2014 - 2019, dus $6 \times 75 = 450$ dossiers in totaal. Deze reviews moeten duidelijk maken op welke wijze in de uitvoeringspraktijk van de Belastingdienst is omgegaan met FSV-registraties, hoe die de besluitvorming heeft beïnvloed en tot welke effecten dit heeft geleid voor MKB-ondernemers. Het totaal van reviews zal een indicatie moeten opleveren over het aantal gevallen waarin deze effecten zijn opgetreden. De inschatting is dat het doornemen van één dossier bij de directie MKB 8 - 12 manuren kost.

De steekproeftrekking zal zich, zoals hierboven beschreven, ook richten op invorderingsbesluiten door het LIC. Dossiers kunnen worden getrokken door uit de totale lijst van BSN's in FSV te bepalen welke BSN's (MKB-ondernemers) tevens een melding '1x1' in de stam van INL hebben en ten aanzien van wie één of meerdere invorderingsbesluiten zijn vastgelegd in INL. De onderzoekers kunnen de review uitvoeren via de dossiervorming in het invorderingssysteem INL, waarin alle invorderingsbesluiten zijn vastgelegd. De inschatting is dat het doornemen van één dossier MKB bij het LIC 4 - 8 manuren kost.

2.4. De directie Particulieren

Onderstaande beschrijving is gebaseerd op een vooronderzoek door de Belastingdienst. Onderdeel van de opdracht vormt de eigen oriëntatie door de opdrachtnemer en het op basis hiervan opstellen van een onderzoeksopzet die zorg voor een zo effectief en efficiënt mogelijke uitvoering van de opdracht. Verder wordt opgemerkt dat de ADR momenteel een onderzoek uitvoert naar de wijze waarop verzoeken tot minnelijke schuldsanering zijn uitgevoerd in relatie tot FSV. De uitkomsten hiervan kunnen inzicht geven op een aantal vraagpunten die hieronder zijn geformuleerd.

2.4.1. Het proces van een FSV-melding binnen de directie Particulieren

Risicosignalen bij de directie Particulieren zijn afkomstig vanuit de query's aan de poort, het Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) en de selectiemodule. Daarnaast worden risicosignalen aangeleverd vanuit de zogenaamde 'tips en kliks'. Dit zijn signalen die burgers en bedrijven aangeven over andere belastingplichtigen. Deze signalen werden zonder verdere beoordeling geregistreerd in FSV en verschilden sterk in bruikbaarheid.

Signalen vanuit query's aan de poort en FSV

Figuur 2 geeft een vereenvoudigde weergave van het verloop van signalen, de selectie van aangiftes en de positie van FSV weer. Aangiftes Inkomens Heffing (IH) en verzoeken voorlopige teruggaaf IH werden ontvangen in Heerlen ('aan de poort'). De aangiftes werden onderworpen aan

query's ('query aan de poort') welke resulteren in selecties gericht op technische onjuistheden en onvolkomenheden (inconsistenties in aangiften zoals duidelijke cijferverwisselingen of kommagebruik in plaats van punten). Daarnaast werd via de query's geselecteerd op aangiften met een verhoogd fiscaal risico.

Aangiften met een gedetecteerd verhoogd fiscaal risico kregen in AKI (ABS Klantinformatie) de code 1043 (AKI 1043) en de omschrijving 'klantuitworp gewenst'. De code 1043 leidde ertoe dat de aangiften via de selectiemodule steeds ter behandeling werden aangeboden bij het team Intensief Toezicht binnen de directie Particulieren (met uitworpcode H912).⁴ Team Intensief Toezicht bestaat uit vier subteams op de vier regio's van de directie Particulieren en een landelijke coördinatiepunt.

Intensief toezicht werkte met een centrale mailing. Dit betekent dat op meerdere momenten per jaar centraal vragenbrieven werden verstuurd. Overigens kon bij de voorbereiding van een mailing ook worden besloten geen centrale brief te sturen maar de aangifte op te leveren voor handmatige behandeling, dan vond er handmatige FSV-registratie plaats.

Van belastingplichtigen die betrokken werden bij een dergelijke massale mailing werd standaard het BSN geregistreerd in FSV met daarbij het vinkje 'fraude' en het vinkje '1x1'.⁵ Na registratie in FSV werd de post door het team Intensief Toezicht meteen dicht geboekt in FSV. Dichtboeken in FSV houdt in dat in het veld 'afgedaan' in FSV een datum van afdoening wordt geboekt, waardoor de FSV-registratie als afgewerkt kon worden beschouwd. Dit dichtboeken gebeurde direct omdat de directie Particulieren steeds een eigen behandeltraject voor de verdere behandeling van de aangifte volgde waarin de FSV-registratie geen enkele rol speelde. Omdat het boeken van signalen in FSV door de directie Particulieren voor die directie zelf geen enkele betekenis had is de directie Particulieren in Q1 2018 gestopt met het boeken van signalen in FSV.

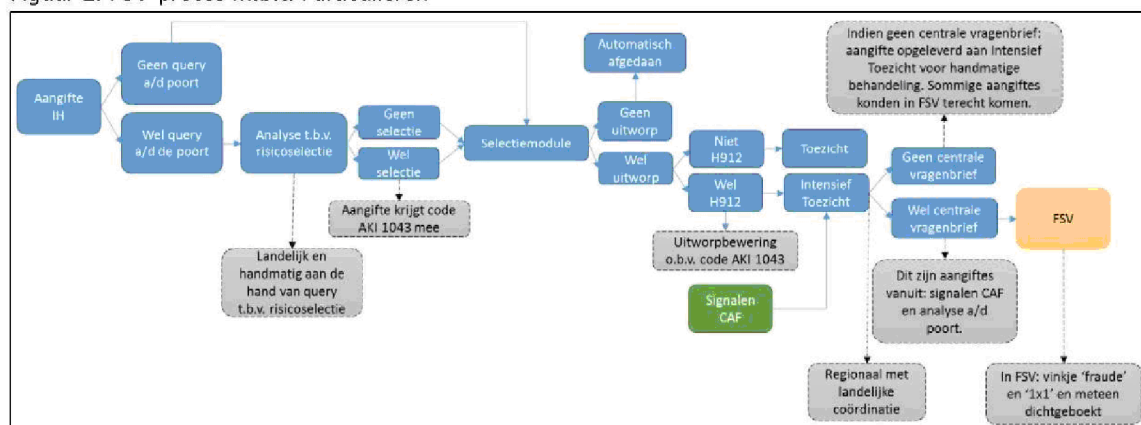
Het eigen behandeltraject van de directie Particulieren van aangiften die door het team Intensief Toezicht werden opgepakt startte, zoals hiervoor opgemerkt, met een centrale mailing van een vragenbrief, waarna een diversiteit aan vervolg toezichtinterventies konden plaatsvinden.⁶ De aard van deze toezichtinterventies en de resultaten daarvan werden steeds vastgelegd in ELDOC, een door directie Particulieren gebruikte landelijke applicatie waarin de dossiervorming rond toezichtinterventies plaatsvindt. ELDOC is vergelijkbaar met de applicatie IKB die de directie MKB voor dossiervorming gebruikt.

⁴ De code 1043 is een verzamelcode. Zo kregen geselecteerde aangiften door het CAF-team ook code 1043. Hier betreft het code 1043 na selectie 'aan de poort' en is gericht op het filteren van individuele aangiften. CAF is gericht op facilitators. Zowel signalen vanuit CAF als vanuit selectie aan de poort gaan naar het team Intensief Toezicht.

⁵ Tot Q1 2018 werden alle belastingplichtigen die een vragenbrief kregen standaard geregistreerd in FSV, daarna niet meer. Signalen van voor die tijd staan nog in FSV.

⁶ Middels de centrale mailing wordt een vragenbrief verstuurd. Na ontvangst van de gevraagde stukken wordt de aangifte beoordeeld op fiscale juistheid aan de hand van de feiten en omstandigheden. In geval van afwijking van de ingediende aangifte wordt belastingplichtige in alle gevallen in kennis gesteld van (het voornemen tot) afwijking. Een eventuele reactie wordt beoordeeld en uiteindelijk leidt dit tot vaststelling van de aanslag. Deze definitieve aanslag is achtereenvolgens vatbaar voor bezwaar en beroep. De aangiften IH die voor beoordeling en behandeling binnen het project 1043 worden aangeboden, doorlopen daarmee het reguliere proces van aangiftebehandeling. De enige afwijking ten opzichte van de reguliere aangiftebehandeling was dat de aangiften die voor nader onderzoek in aanmerking kwamen, werden geregistreerd in FSV. Vanaf begin 2018 is gestopt met deze registratie omdat de ervaring was dat in de praktijk deze vastlegging niet werd gebruikt bij de bestrijding van systeemfraude en FSV dus geen toegevoegde waarde meer had voor het proces.

Figuur 2. FSV-proces m.b.t. Particulieren



2.4.2. Effecten van een FSV-registratie door de directie Particulieren

Invoeringsmaatregelen

Wanneer een belastingplichtige een belastingschuld of toeslagterugvordering niet tijdig betaalt onderneemt de Belastingdienst invorderingsmaatregelen. Voor particuliere belastingplichtigen vinden invorderingsmaatregelen plaats vanuit het Landelijk Incassocentrum (LIC) van de Belastingdienst.⁷ Als belastingschuldigen of toeslaggerechtigden niet direct kunnen voldoen aan hun verplichtingen kunnen ze een betalingsregeling aanvragen. Daarvoor bestaan vier soorten:

1. De standaard betalingsregeling, deze geldt voor Particulieren, Toeslagen en MKB.⁸
2. De persoonlijke betalingsregelingen uitsluitend voor Toeslagen.⁹
3. Minnelijke schuldsanering gebeurt door gemeente.¹⁰
4. Wettelijke schuldsanering natuurlijke personen.¹¹

Het LIC beslist over verzoeken tot een betalingsregeling en over medewerking aan minnelijke of wettelijke schuldsaneringen. De standaard betalingsregeling van maximaal 12 maanden geldt voor iedereen, een vermelding in FSV heeft daar geen invloed op. Bij de beslissing of het LIC een persoonlijke betalingsregeling (Toeslagen) toestaat, of medewerking verleent aan een minnelijke schuldsanering speelt vermelding in FSV wel een rol.¹² Het besluit van het LIC hangt af van een aantal factoren:¹³

- Is er sprake van een belastingschuld, een toeslagenschuld of een combinatie van beide;
- Is de schuld hoger dan € 10.000, dan vindt er een strengere beoordeling plaats;
- Is er al dan niet sprake van fraude.

Een FSV-registratie speelt een rol bij de beoordeling van de laatste factor: 'is er al dan niet sprake van fraude'. In geval er sprake is van fraude, dan staat de Belastingdienst geen persoonlijke betalingsregeling toe voor toeslagenschulden en wordt er niet meegewerkt aan minnelijke schuldsanering voor belastingschulden of toeslagenschulden. Constatering van fraude kan ook wettelijke schuldsanering in de weg staan.

⁷ Invorderingsmaatregelen voor particuliere belastingplichtigen, MKB-klein ondernemers en toeslaggerechtigden vinden plaats vanuit het LIC. Invorderingsmaatregelen voor MKB-midden ondernemers vinden plaats op de regiokantoren van de Belastingdienst.

⁸ MKB uitsluitend met zekerheidsstelling.

⁹ Met een persoonlijke betalingsregeling betaalt iemand 24 maanden een bedrag passend bij zijn betalingsmogelijkheden en de restschuld wordt daarna kwijt gescholden. Alleen voor Toeslagen.

¹⁰ De Belastingdienst kan wel of niet medewerking verlenen.

¹¹ Schulden mogen niet zijn ontstaan door fraude of een misdrijf.

¹² Ook bij het besluit of medewerking wordt verleend aan een wettelijke schuldsanering kan een FSV-registratie een rol spelen. Daarvoor gelden echter geen strak omliggende instructies, maar volgt uit toepassing van art. 288 FW.

¹³ De wijze waarop mogelijke combinaties van deze drie factoren de besluiten van het LIC beïnvloeden is gedetailleerd uitgewerkt in de notitie 'Gevolgen kwalificatie Opzet/Grove Schuld en/of FSV-registratie bij verzoek tot schuldsanering en 'Stroomschema's beoordeling verzoeken MSNP', beide van het LIC.

Registratie in FSV kan leiden tot de vaststelling dat er sprake is van fraude. Het LIC brengt namelijk aan de hand van FSV-registraties in de 'stam' van de applicatie INL (het invorderingssysteem van de Belastingdienst) de code '1x1' aan. Dit is een code om aan te geven dat er (mogelijk) sprake is van een fraudepost (systeemfraude) en dat is voor de invorderaar (Intensief Incasso) van het LIC aanleiding om FSV te raadplegen voor de betreffende belastingplichtige of toeslaggerechtigde. Indien FSV 'Melding Fraudepost' aangeeft dan beïnvloedt dat het besluit over medewerking aan een aanvraag voor een betalingsregeling of sanering.

FSV-registraties vonden massaal plaats vanuit het team Intensief Toezicht van de directie Particulieren. Daarbij werden in FSV steeds de velden 'fraude' en '1x1' specifiek voor de invordering aangevinkt. Hoe het proces van overname van FSV-registraties in INL precies verliep is diffuus. Het onderzoek zal moeten uitwijzen of en in welke mate langs deze weg effecten optraden voor belastingplichtigen.

Spillover-effecten van een FSV-registratie

In dit onderzoek komen de effecten van FSV-registraties voor particuliere belastingplichtigen aan de orde. In het MKB-onderzoek komen de effecten van FSV-registraties voor ondernemers aan de orde en in het toeslagenonderzoek komen de effecten van FSV-registraties voor toeslaggerechtigden aan orde. Daarbij moet in acht worden genomen dat een FSV-registratie door de ene directie, kan leiden tot effecten voor belastingplichtigen of toeslaggerechtigden bij een andere directie. Onderzoek naar die directie-overstijgende effecten lijkt vooral bij de invordering door het LIC relevant en lijken zich voor te kunnen doen bij zowel particuliere belastingplichtigen, bij MKB-klein ondernemers, als bij toeslaggerechtigden. Dit zijn de drie groepen voor wie het LIC de invordering verzorgt.

Kritieke beslismomenten

De werkwijze van FSV binnen de directie kent enkele kritieke beslismomenten. Dat zijn dan ook de momenten waarvan effecten te verwachten zijn als gevolg van genomen beslissingen. Kritieke momenten worden gezien als de momenten waarop:

- (1) FSV-registraties plaatsvinden door de directie Particulieren, aanvink-optie 'fraude' en 'code 1x1' voor de invordering;
- (2) de directie Particulieren FSV-registraties omzet in voornemens tot toezichtinterventies;
- (3) het LIC FSV-registraties omzet in INL;
- (4) de directie Particulieren op basis van FSV-registraties tot besluiten komt over toezichtinterventies;
- (5) het LIC op basis van vermelding van de code '1x1' in INL en (eventueel) raadpleging van de registraties in FSV tot invorderingsbesluiten komt.

2.4.3. Advies aangaande de directie Particulieren

Het advies voor een onderzoek binnen de directie Particulieren is tweeledig: een verkenningsfase waarin de werkwijze en rol van een FSV-registratie verkend en geanalyseerd wordt en een onderzoek naar de effecten van een FSV-registratie.

Fase 1: Verkenningsfase

Een verkenning moet starten met een verkenning van de rol die FSV binnen de directie Particulieren heeft ingenomen. Daarbij zal gekeken moeten worden naar:

- (1) de werkwijze van het eventueel selecteren van signalen voor opname en opnemen van registraties in FSV door de directie Particulieren;
- (2) de wijze waarop de directie Particulieren FSV-registraties omzet in ELDOC en/of het invorderingssysteem INL;
- (3) de wijze waarop het LIC FSV-registraties (al dan niet massaal) omzet in het invorderingssysteem INL;
- (4) de wijze waarop FSV-registraties effect hebben op de besluitvorming rond

- toezichtinterventies en invordering binnen de directie Particulieren;
(5) de wijze waarop FSV-registraties effect hebben op de besluitvorming rond toezichtinterventies en invordering binnen het LIC.

De verkenning zal moeten uitwijzen of FSV-registraties een effect hebben gehad op toezichtinterventies en invorderingsbesluiten t.a.v. particuliere belastingplichtigen. Vervolgens zal via dossierreview moeten worden bepaald welke effecten de FSV-registraties hebben gehad op de behandeling van particuliere belastingplichtigen en in welke aantallen deze effecten zich hebben voorgedaan. Daarbij zal de aandacht ook moeten uitgaan naar de invordering door het LIC.

Via raadpleging van stukken, interviews en focusgesprekken zullen de onderzoekers zich een beeld moeten vormen van de gang van zaken rond FSV binnen de directie Particulieren. Fase 1 wordt afgesloten met een weergave van het proces en een definitieve opzet en plan van aanpak voor het onderzoek. Onderdeel hierbij vormt een advies of de uitvoering van het dossieronderzoek uitsluitend wordt gedaan door medewerkers van de opdrachtnemer of in een samenwerking tussen medewerkers van opdrachtgever en opdrachtnemer waarbij de laatste de onafhankelijkheid van het onderzoek waarborgt. Hierin wordt het aspect van de complexiteit van de dossiers en de informatiebeveiliging nadrukkelijk meegewogen.

Fase 2: Onderzoeksfase

Onderzoeksmethode

Via raadpleging van stukken, interviews en focusgesprekken zullen de onderzoekers zich een beeld moeten vormen van de gang van zaken rond FSV binnen de directie Particulieren. Reviews van P-dossiers zal duidelijk moeten maken op welke wijze in de uitvoering is omgegaan met FSV-registraties, hoe dit hun besluitvorming heeft beïnvloed en tot welke effecten dit heeft geleid. Het totaal van reviews zal een indicatie moeten opleveren van het aantal gevallen en de mate waarin deze effecten zijn opgetreden.

Onderzoekspopulatie en steekproef

De onderzoekspopulatie is driedelig:

- (1) Voor het **registreren** van FSV-registraties door de directie Particulieren betreft het alle personen van wie het BSN één of meerdere keren door deze directie is geregistreerd in FSV, niet zijnde puur informatieverzoek (is een informatieverzoek dat geen fraudesignaal is geworden).
- (2) Voor de analyse van effecten van FSV op **toezichtinterventies** is de populatie de groep belastingplichtigen die door de directie Particulieren in FSV is geregistreerd en voor wie één of meerdere toezichtinterventies in ELDON zijn vast gelegd.
- (3) Voor het onderzoek naar de effecten van FSV in de **invordering** is de populatie de groep belastingplichtigen die door enige directie zijn geregistreerd in FSV, van wie in de stam van INL een code '1x1' is opgenomen en ten aanzien van wie één of meerdere invorderingsbesluiten zijn genomen door het LIC.

Via een steekproeftrekking zal voor ieder jaar dat FSV in gebruik is bij de directie Particulieren of bij het LIC in totaal 75 dossiers geselecteerd worden waarop een review zal plaatsvinden (verhouding aantallen dossiers Particulieren vs. LIC is nader te bepalen)¹⁴. In eerste instantie wordt uitgegaan van de periode 2014 - 2019, dus $6 \times 75 = 450$ dossiers in totaal. Deze reviews moeten duidelijk maken op welke wijze in de uitvoering is omgegaan met FSV-registraties, hoe die hun besluitvorming heeft beïnvloed en tot welke effecten dit heeft geleid voor particuliere belastingplichtigen. Het totaal van reviews zal een indicatie moeten opleveren over het aantal

¹⁴ De keuze van 75 dossiers is een afweging tussen kosten enerzijds en de mate van robuustheid van de uitkomsten anderzijds.

gevallen waarin deze effecten zijn opgetreden. De inschatting is dat het doornemen van één dossier bij de directie Particulieren 4 manuren kost.

De steekproeftrekking zal zich, zoals hierboven beschreven, ook richten op invorderingsbesluiten door het LIC. Dossiers kunnen worden getrokken door uit de totale lijst van BSN's in FSV te bepalen welke BSN's tevens een melding '1x1' in de stam van INL hebben en ten aanzien van wie één of meerdere invorderingsbesluiten zijn vast gelegd in INL. Per jaar dat FSV in gebruik was kunnen 75 dossiers worden getrokken. De onderzoekers kunnen de review uitvoeren via de dossiervorming in het invorderingssysteem INL waarin alle invorderingsbesluiten zijn vast gelegd. De inschatting is dat het doornemen van één dossier Particulieren bij het LIC 4 manuren kost.

2.5. Beoogde resultaat van de opdracht

Het beoogde resultaat is het sluiten van een eenmalige overeenkomst per 25 mei 2021.

De dienstverlening van deze overeenkomst, welke een resultaatverplichting betreft, bestaat uit het uitvoeren van een (dossier)onderzoek onder de doelgroep belastingplichtigen directie MKB en directie Particulieren die een FSV-registratie hebben, inclusief tussenrapportage en rapportage van de algehele bevindingen.

2.6. Specificatie van de omvang van de opdracht

De verwachte omvang van de opdracht op basis van 900 dossiers is

10.2.g

 exclusief omzetbelasting (BTW) met een initiële looptijd van vijf maanden en één optie voor verlenging van in totaal twee maanden. Voorgenoemde raming is inclusief verlenging en is gebaseerd op een raming van 6.400 uur.

De opdracht betreft een dienstverleningsopdracht. Wat betreft de wijze van uitvoeren is het voornemen om per directie 75 aselekt gekozen dossiers per kalenderjaar te laten analyseren over de periode 2014 - 2019. In totaal dienen er 900 dossiers te worden onderzocht. De inschatting is dat één dossieronderzoek voor MKB circa twee dagdelen (8 uren) kost en voor Particulieren één dagdeel (4 uren), dit is inclusief dossieronderzoek bij het LIC. Voor het MKB en Particulieren geldt dat dossiers onderzocht dienen te worden bij de betreffende directie óf het LIC. Het is mogelijk dat het aantal te onderzoeken dossiers lager uitvalt, dit is afhankelijk van de uitkomst van het vooronderzoeksresultaat uit fase 1. Tevens kan blijken dat het aantal uren onderzoek per dossier anders blijkt dan geraamd. De geraamde uren zijn gebaseerd op een gemiddeld aantal geraadpleegde onderzoek uren. Echter wanneer bijvoorbeeld uit het vooronderzoek blijkt dat er bijvoorbeeld voor het MKB meer dossiers bij het LIC moeten worden geraadpleegd en minder bij de directie zelf, kan het aantal uren lager uitvallen. Indien er wordt geconstateerd dat het aantal uren hoger kan uitvallen dan voorzien, doordat het onderzoek complexer blijkt wanneer er bijvoorbeeld meer moeilijk toegankelijke systemen moeten worden geraadpleegd, dan wordt meerwerk alleen vergoed wanneer er schriftelijk opdracht is gegeven tot het verrichten van meerwerk door opdrachtgever.

Naast het dossieronderzoek bestaat de opdracht ook uit het uitvoeren 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. U wordt verzocht bij de offerte een planning te voegen.

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

Kostencomponent	Fase	Duur in maanden	Aantal uren
Dossieronderzoek (900 dossiers):	2	3	5.400
Directie MKB			3.600
Directie Particulieren			1.800
Voorbereiding/ vooronderzoek	1	1,5	1.000
Analyse en rapportage:	3	0,5	
- <i>Tussenrapportage</i>			
- <i>Tussentijdse evaluaties</i>			
- <i>Regie</i>			
- <i>Steekproef/analyse/rapportage etc.</i>			
Eventuele overige werkzaamheden			
Totaal		5	6.400

De geraamde maximale waarde van de te sluiten overeenkomst bedraagt € 10.2.g exclusief omzetbelasting (BTW).

2.7. Eisen aan de opdracht

U 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).

2.7.1. Algemene randvoorwaarden

Eis 1	De ARVODI-2018 is van toepassing op deze overeenkomst. Deze voorwaarden zijn besloten in bijlage 1B en 1C.
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.

2.7.2. 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 worden 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 rapportage dienen anoniem en niet herleidbaar naar personen te zijn.

2.7.3. 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 een algemeen screeningsprofiel, waarbij onderstaande risicoprofielen van toepassing zijn: • 01 – Informatie 11 Bevoegdheid hebben tot het raadplegen en/of bewerken van systemen. 12 Met gevoelige/vertrouwelijke informatie omgaan. 13 Kennis dragen van veiligheidssystemen, controlemechanismen en verificatieprocessen. • 04 – Diensten 41 Het verlenen van diensten (advies, beveiliging, schoonmaak, catering, onderhoud, etc.) 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 overeenkomst dient een geheimhoudingsverklaring te worden ondertekend. Opdrachtnemer is verplicht deze verklaringen tijdens de verificatiefase te verstrekken. Voor de geheimhoudingsverklaring zie bijlage 3.

2.7.4. 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/ per fase van het onderzoek).
Eis 14	In uw prijzen zijn alle kosten verdisconteerd en exclusief BTW.
Eis 15	Tenzij voorafgaand 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 Handreiking Basisfactuur Rijk (bijlage 4). Tevens kunt ook de website https://www.helpdesk-efactureren.nl/ raadplegen omtrent E-facturering.

2.7.5. Eisen omtrent databeveiliging

Eis 17	Opdrachtnemer zal voor het voorbereiden en uitvoeren van het dossieronderzoek uitsluitend gebruik maken van de ICT-werkomgeving van de Belastingdienst en werkt met de technische mogelijkheden die daarbinnen beschikbaar zijn.
Eis 18	Medewerkers van de opdrachtnemer werken op een locatie van de Belastingdienst.

To: 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e (Cd UHB) 10.2.e @minfin.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e @belastingdienst.nl

From: 10.2.e @belastingdienst.nl

Sent: Wed 5/12/2021 10:20:35 AM

Subject: IUC21-636 FSV MKB en P - definitieve offerteaanvraag

[Bijlage 1A - Dienstverleningsovereenkomst_def.pdf](#)

[Bijlage 2 - AVG aanvullende vereisten.pdf](#)

[Bijlage 1C - Toelichting ARVODI-2018.pdf](#)

[Bijlage 3 - Geheimhoudingsverklaring.pdf](#)

[Offerteaanvraag FSV MKB en P_def.002.pdf](#)

[Bijlage 1B - ARVODI_2018.pdf](#)

[Bijlage 4 - Handreiking Basisfactuur Rijk_vOktober2020.pdf](#)

Dag allen,

N.a.v. het ontvangen akkoord op het waiververzoek voor het onderzoek FSV MKB en P, heb ik zojuist de definitieve offerteaanvraag verzonden aan PwC. Bijgesloten de definitieve stukken ter kennisgeving.

(Zie het bijgevoegde bestand: Offerteaanvraag FSV MKB en P_def.pdf) (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 1A - Dienstverleningsovereenkomst_def.pdf) (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 1B - ARVODI_2018.pdf) (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 1C - Toelichting ARVODI-2018.pdf) (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 2 - AVG aanvullende vereisten.pdf) (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 3 - Geheimhoudingsverklaring.pdf) (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 4 - Handreiking Basisfactuur Rijk_vOktober2020.pdf)

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst
Shared Service Organisatie Centrum voor facilitaire dienstverlening
Belastingdienst

Tiberdreef 12-24 | 3561 GG | Utrecht

Postbus 9077 | 3506 GT | Utrecht

Mobiel: 10.2.e

Email: 10.2.e @belastingdienst.nl

Aanwezig: ma-di-woe-do



Belastingdienst

Contractnummer: [N.t.b.]

Dienstverleningsovereenkomst **Onderzoek naar de effecten van FSV-registraties op belastingplichtigen: directie MKB en directie Particulieren** tussen

de **Staat der Nederlanden**, namens het ministerie van Financiën,
namens het Directoraat-Generaal Belastingdienst

en

PricewaterhouseCoopers Advisory N.V.

Centrum voor facilitaire dienstverlening
Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst

Tiberdreef 12-24
3561 GG Utrecht

Postbus 9799
3561 GT Utrecht

www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

10.2.e

Dienstverleningsovereenkomst ARVODI-2018 inzake IUC21-636
Onderzoek naar de effecten van FSV-registraties op belastingplichtigen:
directie MKB en directie Particulieren
Contractnummer: [N.t.b.]

De ondergetekenden:

1. De Staat der Nederlanden, waarvan de zetel is gevestigd te Den Haag,
te dezen vertegenwoordigd door de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst,
namens deze, rechtsgeldig vertegenwoordigd door 10.2.e
Shared Service Organisatie Centrum voor Facilitaire Dienstverlening (SSO CFD),

hierna te noemen: Opdrachtgever

en

2. PricewaterhouseCoopers Advisory N.V.,
statutair gevestigd te Amsterdam,
te dezen vertegenwoordigd door 10.2.e,

hierna te noemen: Opdrachtnemer,

OVERWEGENDE DAT:

1. Opdrachtgever behoefte heeft aan een onderzoek naar de effecten van FSV-registraties op belastingplichtigen voor de directie MKB en directie Particulieren en de dienstverlening dient te worden voltooid met een rapportage, welke is voorzien van conclusies 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;
2. Opdrachtgever daartoe een eenmalige dienstverleningsovereenkomst wil sluiten met een looptijd van vijf maanden met éénmaal een verlengingsoptie van twee maanden (hierna te noemen: de dienstverleningsovereenkomst), waarin de voorwaarden voor alle door Opdrachtgever gedurende die looptijd te verstrekken Overeenkomst tot het verrichten van Diensten zijn vastgelegd;
3. Opdrachtgever aan PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. heeft verzocht hiervoor een offerte uit te brengen;
4. PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. op [...dag/maand/jaar...] een offerte heeft uitgebracht;
5. Opdrachtgever deze offerte heeft aanvaard;
6. PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. zich in voldoende mate op de hoogte heeft gesteld van wat Opdrachtgever met de opdracht wil bereiken;
7. Partijen de daaruit voortvloeiende rechtsverhouding schriftelijk wensen vast te leggen in een overeenkomst.

KOMEN OVEREEN:

In deze Overeenkomst wordt een aantal begrippen met een beginhoofdletter gebruikt. Aan deze begrippen komt de betekenis toe die hieraan wordt gegeven in artikel 1 van de Algemene Rijksvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het verrichten van Diensten 2018 (ARVODI-2018).

1. Voorwerp van de Overeenkomst

- 1.1 Opdrachtgever verleent aan Opdrachtnemer opdracht tot het verrichten van Diensten *(omtrent het onderzoeken naar de effecten van FSV-registraties op belastingplichtigen voor de directie MKB en directie Particulieren)* overeenkomstig de op basis van de offerteaanvraag van Opdrachtgever d.d. 12 mei 2021, kenmerk IUC21-636, (Bijlage 1) door Opdrachtnemer uitgebrachte offerte d.d. [...] mei 2021, kenmerk [...](Bijlage 2), welke opdracht Opdrachtnemer bij dezen aanvaardt, een en ander voor zover daarvan niet in deze Overeenkomst wordt afgeweken.
- 1.2 De navolgende documenten vormen gezamenlijk de Overeenkomst. Voor zover deze documenten met elkaar in tegenspraak zijn, prevaleert het eerder genoemde document boven het later genoemde:
1. dit document;
 2. de ARVODI-2018;
 3. de Offerteaanvraag (inclusief Bijlagen);
 4. de door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever uitgebrachte Offerte d.d. [...] mei 2021, met kenmerk [...].
- 1.3 In aanvulling op of in afwijking van het bepaalde in artikel 1.1 van deze Overeenkomst worden de volgende Diensten verricht: Naast het dossieronderzoek bestaat de opdracht ook uit het uitvoeren 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).
- 1.4 De resultaten van de Diensten worden geleverd in de vorm van c.q. afgerond door indiening van een eindrapport. Het eindrapport bevat in elk geval een opgave van de bereikte resultaten, de daarbij gebruikte methoden en technieken, alsmede de daarop gebaseerde conclusies. Het eindrapport wordt in enkelvoud aangeleverd. Het eindrapport wordt in digitale vorm opgeleverd.
- 1.5 Het eindrapport wordt voorafgegaan door een conceptrapport, dat in enkelvoud digitaal wordt aangeleverd.
- 1.6 Omtrent de vorm waarin de eindrapportage zal plaatsvinden, vindt door Partijen nog nader overleg plaats. In het eindrapport wordt in ieder geval vermeld dat Opdrachtgever de auteursrechthebbende is.

2. Totstandkoming, tijdsplanning of duur van de Overeenkomst

- 2.1 Deze Overeenkomst gaat na ondertekening door beide partijen in op 25 mei 2021 voor de duur tot en met 24 oktober 2021 en met éénmaal een optie, eenzijdig uit te oefenen door Opdrachtgever, tot verlenging van deze Overeenkomst onder gelijkblijvende voorwaarden met een periode van twee maanden.

Opdrachtgever stelt Opdrachtnemer uiterlijk één maand voor het verstrijken van de initiële/dan geldende looptijd van de Overeenkomst schriftelijk in kennis indien gebruik wordt gemaakt door Opdrachtgever van de verlengingsoptie. Indien de verlengingsoptie door Opdrachtgever niet wordt uitgeoefend eindigt de Overeenkomst van rechtswege na het verstrijken van de op dat moment geldende termijn.

3. Prijs en overige financiële bepalingen

- 3.1 Opdrachtnemer verricht de Diensten tegen een vaste totaalprijs. Deze vaste totaalprijs bedraagt € [...],-- (excl. BTW en inclusief reis-, verblijf- en eventuele overige kosten).
- 3.2 Uitdrukkelijk wordt bepaald dat indien Opdrachtnemer geen BTW in rekening brengt, maar voor (een deel van) de Diensten geen vrijstelling van BTW blijkt te bestaan, deze niet ten laste komt van Opdrachtgever.

- 3.3 De prijs heeft betrekking op alle door Opdrachtnemer in het kader van deze Overeenkomst te verrichten Diensten en eventueel daartoe benodigde materialen.
- 3.4 De overeengekomen tarieven zijn vast en onveranderlijk gedurende de duur van deze Overeenkomst.
- 3.5 Betaling vindt plaats na afronding van iedere fase, dit is als volgt:
- een bedrag van € (excl. BTW) na afronding en acceptatie van Fase 1 – Vooronderzoek;
 - een bedrag van € (excl. BTW) na afronding en acceptatie van Fase 2 – Dossieronderzoek;
 - een bedrag van € (excl. BTW) na afronding en acceptatie van Fase 3 – Rapportage.
- 3.6 Opdrachtnemer factureert elektronisch op de in de Offerteaanvraag voorgeschreven wijze (Eis 16).

4. Garanties

- 4.1 Opdrachtnemer garandeert dat:
- 4.1.1 de door of namens hem op grond van uit te voeren Diensten op vakbekwame wijze en conform planning worden uitgevoerd;
 - 4.1.2 hij gedurende de looptijd van de Overeenkomst zal (blijven) voldoen aan de aan hem gestelde Eisen en voorwaarden zoals verwoord in de Offerteaanvraag;
 - 4.1.3 hij voldoende inzetbaar gekwalificeerd Personeel en faciliteiten tot zijn beschikking zal hebben en houden om de Diensten te kunnen uitvoeren;
 - 4.1.4 hij zorg zal dragen voor een juiste inpassing van de toepasselijke wet- en regelgeving;
 - 4.1.5 het Personeel dat hij voor de uitvoering van de Diensten zal inzetten, bestaat uit personen in loondienst, dan wel personen niet in loondienst, onder handhaving van de volledige verantwoordelijkheid van de Opdrachtnemer ten aanzien van de kwalificaties van die personen en de afdracht van loonbelasting en sociale premies als bedoeld in artikel 8;
 - 4.1.6 hij zich zal onthouden van alle activiteiten die enige belangenverstrengeling met zich mee brengen in het kader van de uitvoering van deze Overeenkomst. Indien Opdrachtnemer op enigerlei wijze twijfelt en/of er bekend mee is dat er sprake is of zou kunnen zijn van belangenverstrengeling, heeft hij de verplichting zulks per omgaande aan Opdrachtgever te melden.
- 4.2 Ingeval van niet-nakoming van voornoemde garantieverplichtingen – eventueel voorafgegaan door een ingebrekestelling voor zover de aard van de tekortkoming dit zou vereisen – is Opdrachtnemer van (rechtswege) in verzuim.

5. Contactpersonen

- 5.1 Contactpersoon voor Opdrachtgever is 10.2.e
Contactpersoon voor Opdrachtnemer is

6. Verwerking van persoonsgegevens

- 6.1 Inzake de verwerking van persoonsgegevens is het bepaalde in de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en de ARVODI-2018 onverkort van toepassing.
- 6.2 De AVG aanvullende vereisten zoals opgenomen in Bijlage 2 van de Offerteaanvraag en Eis 5 tot en met Eis 7 in de Offerteaanvraag zijn geldig op deze Overeenkomst.
- 6.3 Naar het (voorlopig) oordeel van Opdrachtgever is met de uitvoering van de Overeenkomst geen sprake van een relatie Verwerker en Verwerkingsverantwoordelijke, zodat het sluiten van een verwerkersovereenkomst als bedoeld in artikel 28 lid 3 AVG niet nodig is. Indien Opdrachtgever echter op enig moment tot een ander inzicht zou komen en het sluiten van een verwerkersovereenkomst toch wel noodzakelijk zou achten, is Opdrachtnemer

gehouden hieraan zijn medewerking te verlenen. Als basis zal de op dat moment meest recente versie van de model verwerkersovereenkomst ARVODI gelden.

7. Tijden en plaats Diensten

- 7.1 De Diensten worden in beginsel verricht in het kantoor van Opdrachtgever. Opdrachtgever informeert Opdrachtnemer tijdig over de betreffende locatie.
- 7.2 Indien de Diensten worden verricht ten kantore van Opdrachtgever verleent hij het Personeel van Opdrachtnemer toegang tot de plaats waar de Diensten worden verricht, en stelt hij dit Personeel in staat de Diensten onder de bij die Partij gebruikelijke arbeidsomstandigheden te verrichten gedurende de regulier geldende kantoortijden.

8. Overige Voorwaarden

- 8.1 Op deze Overeenkomst zijn uitsluitend van toepassing de 'Algemene Rijksvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het verrichten van Diensten 2018 (ARVODI-2018)' (reeds in het bezit van Partijen), voor zover daarvan in deze Overeenkomst niet wordt afgeweken. De toepasselijkheid van (eventuele) algemene en bijzondere voorwaarden van Opdrachtnemer is uitgesloten.
- 8.2 Bij schending van de geheimhoudingsverplichtingen die ingevolge artikel 13 van de ARVODI-2018 op hem en zijn Personeel rusten, is Opdrachtnemer aan Opdrachtgever een boete verschuldigd van € 50.000,- (zegge: vijftigduizend euro) per gebeurtenis.
- 8.3 In aanvulling op artikel 24 van de ARVODI-2018 geldt met betrekking tot publicatie dat uitsluitend Opdrachtgever bevoegd is om (delen van) de rapportage openbaar te maken. Indien Opdrachtgever daartoe besluit, vermeldt hij daarbij Opdrachtnemer als uitvoerend bureau. Indien Opdrachtgever gelijktijdig met de publicatie van het eindrapport een toelichting of commentaar daarop openbaar wil maken, pleegt hij daarover voorafgaand overleg met Opdrachtnemer.
- 8.4 In aanvulling op het bepaalde in artikel 22 ARVODI-2018 kan Opdrachtgever deze Overeenkomst zonder enige aanmaning of ingebrekestelling, met onmiddellijke ingang buiten rechte door middel van een aangetekend schrijven, ontbinden in de volgende gevallen:
 - a. indien Opdrachtnemer onherroepelijk strafrechtelijk is veroordeeld voor discriminatie in de zin van de artikelen 137c tot en met 137g en art. 429 quater van het Wetboek van Strafrecht, of;
 - b. indien Personeel van Opdrachtnemer onherroepelijk strafrechtelijk is veroordeeld voor discriminatie in de zin van de artikelen 137c tot en met g en artikel 429 quater van het Wetboek van Strafrecht en de desbetreffende persoon lid is van een bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van Opdrachtnemer of daarin vertegenwoordigings-, beslissings-, of controlebevoegdheid heeft.In de onder a. en b. genoemde gevallen vervalt het recht op ontbinding drie jaar nadat de desbetreffende veroordeling onherroepelijk is geworden.

9. Gebruiksrecht

- 9.1 De artikelen 24.1, 24.5 en 24.6 van de ARVODI-2018 zijn niet van toepassing.
- 9.2 Opdrachtnemer verleent aan Opdrachtgever een niet-exclusief, niet-opzegbaar recht voor onbepaalde tijd, gelijk Opdrachtgever dit recht van Opdrachtnemer aanvaardt, om de resultaten van de verrichte Diensten openbaar te (doen) maken en te (doen) verveelvoudigen, alles in de ruimste zin van het woord, ongeacht de wijze van gebruik of weergave en ongeacht of dit gebruik of deze wijze van weergave op het moment van ondertekening van de Overeenkomst reeds bekend is.

10. Integriteitsverklaring

- 10.1 Opdrachtnemer verklaart dat hij ter verkrijging van de opdracht Personeel van Opdrachtgever generlei voordeel heeft geboden, gegeven, doen aanbieden of doen geven. Hij zal dat ook niet alsnog doen teneinde personen in dienst van Opdrachtgever te bewegen enige handeling te verrichten of na te laten.

11. Toepasselijk recht

- 11.1 Ieder geschil tussen partijen ten aanzien van de Overeenkomst zal bij uitsluiting worden voorgelegd aan de bevoegde rechter in 's-Gravenhage.
- 11.2 Op de Overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

12. Slotbepaling

- 12.1 Afwijkingen van deze Overeenkomst zijn slechts bindend voor zover zij uitdrukkelijk tussen Partijen schriftelijk zijn overeengekomen.
- 12.2 Door ondertekening van deze Overeenkomst vervallen alle eventueel eerder door Partijen gemaakte mondelinge en schriftelijke afspraken omtrent de hierbij overeengekomen Diensten.

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

Den Haag, [datum]

Amsterdam, [datum]

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIEN
Fiscaliteit en Belastingdienst

PricewaterhouseCoopers Advisory N.V.

namens deze,

10.2.e
Centrum voor Facilitaire Dienstverlening (SSO CFD)

10.2.e

10.2.e

Bij de Overeenkomst behoren de volgende Bijlagen:

1. dit document;
2. de ARVODI-2018;
3. de Offerteaanvraag (inclusief Bijlagen);
4. de door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever uitgebrachte Offerte d.d. [...] mei 2021, met kenmerk [.....].

Bijlage 2 – AVG aanvullende vereisten

Art.7 Bescherming van persoonsgegevens

- 7.1 Partijen zullen voldoen aan hun respectievelijke verplichtingen onder de van toepassing zijnde wet- en regelgeving ter bescherming van persoonsgegevens (zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming) met betrekking tot alle persoonsgegevens die bij de uitvoering van deze Overeenkomst worden verwerkt.
- 7.2 PrivewaterhouseCoopers zal geen persoonsgegevens doorgeven of laten doorgeven door dienstverleners of onderaannemers naar landen buiten de EU/EEA zonder de uitdrukkelijke voorafgaande schriftelijke toestemming van Rijksoverheid. Zodra er nieuwe regelgeving is op het gebied van persoonsgegevens, zullen partijen in overleg treden en de overeenkomst op dit punt aanvullen zodat deze overeenkomst niet afwijkt van de geldende regelgeving.
- 7.3 PrivewaterhouseCoopers zal, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande schriftelijke goedkeuring van de Rijksoverheid slechts persoonsgegevens verwerken voor zover noodzakelijk is voor het uitvoeren van deze Overeenkomst. PrivewaterhouseCoopers zal geen persoonsgegevens verplaatsen of doorgeven aan bedrijven of bedrijfsonderdelen, gevestigd in gebieden buiten de EU/EEA, of in derde landen, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Rijksoverheid. In het specifieke geval dat Rijksoverheid goedkeuring geeft aan verplaatsing van persoonsgegevens buiten de EU/EEA, met inachtneming van het in de vorige paragraaf gesproken, zal PrivewaterhouseCoopers de daaraan verbonden verplichtingen uit de Algemene Verordening Gegevensbescherming nakemen, waaronder het aanpassen van R.I. Model Clauses met de vereiste identiteit buiten de EU.
- 7.4 Behalve wanneer Rijksoverheid uitdrukkelijk anders bepaalt of voor zover PrivewaterhouseCoopers hiertoe wettelijk verplicht is, zal PrivewaterhouseCoopers geen delen of persoonsgegevens aan enige andere partij bekendmaken, anders dan van medewerkers en betrokken onderaannemers voor wie een dergelijke bekendmaking noodzakelijk is om de gemeentelijke dienstverlening uit te voeren, en uitsluitend in de mate waarin het nodig is voor een daartoe bevoegde partij. Indien PrivewaterhouseCoopers ten gevolge van een wettelijke verplichting data en/of persoonsgegevens aan een andere partij bekend moet maken, zal PrivewaterhouseCoopers dit (indien toegestaan) van tevoren met Rijksoverheid bespreken. PrivewaterhouseCoopers zal geen persoonsgegevens gebruiken voor eigen doeleinden anders dan noodzakelijk voor de uitvoering van de Overeenkomst.
- 7.5 PrivewaterhouseCoopers zal naar beste vermoeden meewerken aan alle redelijke procedures en processen betreffende de omgang met persoonsgegevens die Rijksoverheid aan PrivewaterhouseCoopers heeft behandeld.
- 7.6 PrivewaterhouseCoopers draagt zorg voor alle redelijke technische en organisatorische maatregelen om vernietiging van schade aan data of persoonsgegevens te voorkomen, inclusief maar niet beperkt tot de betrouwbaarheid van workspaces die toegang hebben tot deze data of persoonsgegevens.

PrivewaterhouseCoopers heeft tenminste de als normaal geldende standaardsystemen en procedures ingericht om de veiligheid en vertrouwelijkheid van data en persoonsgegevens te beschermen tegen beduidingen en gevolgen van deze data en persoonsgegevens en tegen niet geautoriseerde toegang tot of gebruik van deze data en persoonsgegevens.

- 7.7 PricewaterhouseCoopers informeert Rijksoverheid onmiddellijk wanneer er een beveiligingsincident wordt geconstateerd of redelijkerwijs verwacht ten aanzien van de data en/of persoonsgegevens van Rijksoverheid. PricewaterhouseCoopers zal in dat geval tevens de omvang van het incident aangeven alsmede de reeds getroffen en te treffen maatregelen om de gevolgen te beperken. Dit onverminderd de wettelijke verplichting van PricewaterhouseCoopers, als verwerkingsverantwoordelijke, om datalekken te melden bij de Autoriteit Persoonsgegevens.
- 7.8 De verplichtingen in dit artikel gelden niet alleen voor PricewaterhouseCoopers, maar ook voor de eventuele onderaannemer(s). PricewaterhouseCoopers verplicht zich er hierbij toe deze verplichtingen met de onderaannemer(s) vooraf schriftelijk overeen te komen en de naleving ervan te controleren.
- 7.9 PricewaterhouseCoopers garandeert dat alle data en persoonsgegevens die in verband met de uitvoering van de Overeenkomst door PricewaterhouseCoopers ten behoeve van Rijksoverheid zijn verwerkt, zullen worden vernietigd na beëindiging van deze Overeenkomst.



Belastingdienst

Geheimhoudingsverklaring

Ondergetekende verklaart hierbij strikte geheimhouding in acht te zullen nemen omtrent al hetgeen hem/haar tijdens de uitoefening van de werkzaamheden ten behoeve van de Belastingdienst op enigerlei wijze bekend wordt en waarvan hij/zij redelijkerwijs moet weten dat deze informatie niet voor derden bestemd is, hierna te noemen: Vertrouwelijke Informatie.

Hij/zij is verplicht de bij de Belastingdienst geldende beveiligingsprocedures in acht te nemen.

Meer in het bijzonder verklaart ondergetekende:

I. Dat hij/zij in het kader van ontvangst van Vertrouwelijke Informatie en/of materiële zaken;

Daar waar van toepassing een ontvangstbevestiging tekent voor in ontvangst genomen Vertrouwelijke Informatie en/of materiële zaken die vanwege de Belastingdienst ter beschikking worden gesteld voor de uitoefening van de werkzaamheden.

II. Dat hij/zij in het kader van informatiebeveiliging;

1. Vertrouwelijke Informatie, die hij/zij in verband met de uitvoering van zijn/haar werkzaamheden ten behoeve van de Belastingdienst verkrijgt en/of zijn en zullen worden verstrekt, met de vereiste zorgvuldigheid zal beheren en bewaken en dat hij/zij voorkomt dat de rechten en belangen van de Belastingdienst en/of derden op welke manier dan ook worden geschaad.
 2. Onder Vertrouwelijke Informatie wordt in deze verklaring ook digitale Vertrouwelijke Informatie begrepen.
 3. Vertrouwelijke Informatie niet meeneemt buiten de plaats van tewerkstelling, tenzij hij/zij hiervoor toestemming heeft van de leidinggevende en dit voor de goede voortgang van de werkzaamheden noodzakelijk is.
- In deze gevallen staat hij/zij in voor een adequate bescherming van deze Vertrouwelijke Informatie. Op zijn verzoek kan de Belastingdienst inzage krijgen in de getroffen maatregelen.

III. Dat hij/zij zich onthoudt van ongeoorloofde openbaarmaking;

Alle Vertrouwelijke Informatie of zaken die betrekking hebben op de werkzaamheden en die in het kader van die werkzaamheden aan ondergetekende ter beschikking zijn gesteld, dan wel aan ondergetekende ter kennis zijn gekomen, mogen door hem/haar voor geen ander doel dan voor de werkzaamheden worden gebruikt. Hij/Zij zal hierover geen inlichtingen aan derden verschaffen. Deze verplichting blijft ook gelden na afloop van de werkzaamheden.

Tevens treft ondergetekende alle redelijk te achten maatregelen- dan wel dient hij/zij er voor zorg te dragen dat deze genomen worden- om te voorkomen dat personen die geen kennis behoren te dragen van deze Vertrouwelijke Informatie de gelegenheid zou worden geboden hiervan kennis te nemen.



Belastingdienst

IV. Dat hij/zij met betrekking tot de vermenigvuldiging van documenten;

Geen (foto)kopieën maakt van de ter inzage gegeven documenten of van delen daaruit. Hij/Zij zal de bedoelde documenten evenmin op enigerlei andere wijze vermenigvuldigen. Technische vermenigvuldiging, noodzakelijk voor het goed functioneren van de gegevensdragers en waarop ondergetekende geen invloed kan (doen) uitoefenen, valt niet onder de reikwijdte van dit artikel.

V. Dat hij/zij met betrekking tot de restitutie van bescheiden;

Uiterlijk 10 werkdagen na het beëindigen van zijn/haar werkzaamheden voor de Belastingdienst de eigendommen van de Belastingdienst, alsmede alle correspondentie, aantekeningen, tekeningen en overige bescheiden, voor zover betrekking hebbend op dienstaangelegenheden of op de verrichte werkzaamheden zal inleveren bij de Belastingdienst, dan wel deze aan de Belastingdienst ter beschikking zal stellen. In alle andere gevallen is ondergetekende verplicht op eerste verzoek om teruggave van deze gegevens, documenten en/of zaken deze te retourneren aan de Belastingdienst.

Ook zal hij/zij zowel op eerste verzoek van de Belastingdienst, als ook na beëindigen van de werkzaamheden ten behoeve van de Belastingdienst, de verkregen informatie vernietigen en of gegevens wissen, voor zover hij/zij deze op zijn/haar eigen (d.w.z. niet door de Belastingdienst verstrekte) gegevens dragers heeft opgeslagen. De Belastingdienst behoudt zich het recht voor dit te controleren.

Het is ondergetekende bekend dat ingeval van schending van de bovenvermelde verplichtingen, ondergetekende onmiddellijk wordt uitgesloten van het verrichten van werkzaamheden voor de Belastingdienst. Daarnaast behoudt de Belastingdienst zich het recht voor juridische stappen te ondernemen.

Aldus verklaard en ondertekend:

Naam:

Geboortedatum:

Plaats:

Datum:

Handtekening betrokken medewerker/ster :

To: 10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e@belastingdienst.nl
Cc: 10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e@belastingdienst.nl;
10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e@belastingdienst.nl;
10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e@belastingdienst.nl;
10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e (Cd UHB) 10.2.e@minfin.nl
From: 10.2.e@belastingdienst.nl
Sent: Wed 5/19/2021 7:37:20 AM
Subject: IUC21-636 FSV MKB en P - Offerte
[IUC21-636 Offerte Onderzoek effecten FSV P en MKB 18-5-2021.pdf](#)
[Beantwoording juridische vragen IUC21-636.pdf](#)

Dag 10.2.e

Bijgesloten de offerte van PwC. Ik hoor graag z.s.m. (uiterlijk dinsdag 25 mei) of jullie akkoord zijn met deze offerte.

(Zie het bijgevoegde bestand: IUC21-636 Offerte Onderzoek effecten FSV P en MKB 18-5-2021.pdf)

Ter informatie; PwC heeft voor het indienen van de offerte een aantal juridische vragen gesteld, ter kennisgeving heb ik deze vragen inclusief de beantwoording bijgevoegd.

(Zie het bijgevoegde bestand: Beantwoording juridische vragen_IUC21-636.pdf)

Voordat de opdracht gegund kan worden (de overeenkomst ondertekend kan worden) moet het VT-akkoord zijn ontvangen. Is er al enig zicht op wanneer wij deze kunnen verwachten?

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst
Shared Service Organisatie Centrum voor facilitaire dienstverlening
Belastingdienst
Tiberdreef 12-24 | 3561 GG | Utrecht
Postbus 9077 | 3506 GT | Utrecht

Mobiel: 10.2.e
Email: 10.2.e@belastingdienst.nl

Aanwezig: ma-di-woe-do

Nr.	Document	Vraag
1.	Concept dienstverleningsovereenkomst	Concept dienstverleningsovereenkomst, artikel 8.2 In artikel 8.2 is een boete van €50.000 per gebeurtenis opgenomen voor schending van de geheimhoudingsverplichtingen van artikel 13 ARVODI-2018. Het overeenkomen van een boete is naar onze mening niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van onze aansprakelijkheid en de daaraan voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van (geheimhoudings)verplichtingen uit de overeenkomst. Opdrachtgever heeft voldoende andere sanctionerende maatregelen tot haar beschikking in relatie tot een schending van ceregelijke verplichtingen. Op basis van het voorgaande verzoeken wij u artikel 7.4 te verwijderen uit de overeenkomst. Indien u niet hiermee kunt instemmen, kunt u dan akkoord gaan met het opnemen van onderstaande tekst in ter vervanging van artikel 7.4 van de overeenkomst: "Bij schending van de geheimhoudingsverplichtingen die ingevolge artikel 13 van de ARVODI-2018 op hem en zijn Personeel rusten, is Opdrachtgever aan Opdrachtgever een boete verschuldigd van €5000 per gebeurtenis met een maximum van 5 gebeurtenissen gedurende looptijd van deze Overeenkomst. De boete zal enkel verschuldigd zijn voor zover het gaat om een te rekenbare tekortkoming aan de zijde van Opdrachtgever."
	Antwoord	Altereerst merk ik op dat u herhaaldelijk spreekt van artikel 7.4 maar dit artikel 8.2 Dienstverleningsovereenkomst (DVO) moet zijn. Uw verzoek om artikel 8.2 te verwijderen is niet akkoord. Ook is de door u voorgestelde tekst ter vervanging van artikel 8.2 DVO niet akkoord. De boete van 50.000 euro bij schending van de geheimhoudingsplicht is een gebruikelijke bepaling welke de Belastingdienst in nagenoeg al haar overeenkomsten opneemt. Gezien de gevoeligheid van informatie in relatie tot deze opdracht en omtrent de noodzaak van geheimhouding waarvoor er ook geheimhoudingsverklaringen ondertekend dienen te worden, is het niet mogelijk deze bepaling te verwijderen en/of aan te passen. Wij handhaven dan ook artikel 8.2 DVO.

Nr.	Document	Vraag
2.	Concept dienstverleningsovereenkomst	Ontbrekende bepalingen Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden, omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Vrijwaring <i>Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.</i> Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden <i>Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die Opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door Opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan Opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze vult of van derden oorspronkelijk zijn.</i> Beroepsregels <i>De opdracht wordt door Opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaraan begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.</i>
	Antwoord	Buvenstaand voorstel is niet akkoord. De gelijke voorstellen zijn reeds voldoende behandeld in de offerteaanvraag, de overeenkomst en de ARVODI. Voort wat betreft het aspect van "beroepsregels" is reeds opgenomen dat op deze punten, in het Nederlands recht, van toepassing is (artikel 33.2 ARVODI). De door u genoemde beroepsregels zijn niet bijgevoegd bij uw vraag, daarop kan door Opdrachtgever dus niet op worden ingegaan.

Nr.	Document	Vraag
3.	ARVODI-2018	Artikel 13 ARVODI Geheimhouding. Artikel 13 van de ARVODI regelt uitsluitend de geheimhoudingsplicht van Opdrachtnemer. Het is niet duidelijk dat ook op de Opdrachtgever een geheimhoudingsplicht rust, uiteraard tenzij de wet (waaronder de Wet openbaarheid van bestuur) of een uitspraak van de rechter de Opdrachtgever tot openbaarmaking verplicht. Kan u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst? <i>"In aanvulling op artikel 13 van de ARVODI geldt het volgende: Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat de Opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vernieuwen. Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift (waaronder de Wet openbaarheid van bestuur), beroepsregulering of uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht."</i>
	Antwoord	Hier wordt het knoefakkoord. Opdrachtgever bepaalt niet en wanneer publicatie van de rapportage plaatsvindt. Zoals in paragraaf 2.1.2. Of het evenwiel staat zal de rapportage in ieder geval gedeeld worden met de Tweede Kamer. Voorts geldt het bepaalde in 8.3. DVO.
4.	ARVODI-2018	IT-dienstverleners. De ARVODI bevatten een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (ber)voorschriften hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, en/of applicaties en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze documenten met bestanden, waarbij diensten en (klant) informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de een beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant) informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de) handhaving van de vertrouwelijkheid van de (klant) informatie. Op grond van het voorgaande verzaken wij u onderstaand tekst voorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst.

Nr.	Document	Vraag
		Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? <i>"Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruiken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft (tegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de achterhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners."</i>
	Antwoord	Dovenstaande verzoek is niet akkoord. Gegevens over burgers en bedrijven mogen nooit en te nimmer in een publieke cloud opgenomen worden. (Cloudbeleid Ministerie van CZK en dus ook van toepassing op DeLestingdienst). Voor overige informatie-uitwisseling is er sprake van een beperkt risico.