

VERSLAG VAN EEN SCHRIFTELIJK OVERLEG

II Reactie van de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst en de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

Op 26 mei 2020 heb ik u de brief 'Verstoring in het onderzoek naar Fraude Signalering Minderwoning (FSV)' gestuurd. De leden van de fracties van de VVD, PVV, CDA, D66 en SP hebben hier vragen gesteld.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de VVD

De leden van de VVD-fractie vragen naar uitgebreide toelichting op de manier waarop FSV wordt gevoerd en vragen wanneer iemand op de FSV-lijst geplaatst wordt en wat de redenen hiervoor waren.

In de applicatie FSV registreerde de Belastingdienst signalen over (mogelijke) fraude. Hierbij kan gedacht worden aan contra-informatie, inkomende meldingen en renaissancebellen. In het KBWG onderzoek wordt ingegaan op het gebruik van FSV binnen de Belastingdienst. De kern uit dit onderzoek is het volgende:

FSV is door de directies MKB, Toeslagen en Particulieren gebruikt voor de registratie van interne en externe risicosignalen. Interne signalen zijn signalen afkomstig van andere directies of teams binnen de Belastingdienst, externe signalen zijn bijvoorbeeld tips- en klaks of signalen van andere ketenpartners, convenantpartners of andere overheden. Daarnaast raadpleegden ook de directies Grote Ondernemingen, Centrale Administratieve Processen en RCO (tot mei 2019) FSV.

Ook vragen de leden hoeveel mensen en unieke BSN-nummers op deze FSV-lijsten staan.

In FSV staan zowel natuurlijk personen en rechtspersonen opgesloten. In het vierde kwartaal 2019 is de opdracht voor het maken van schoningsprogramma's gegeven. De schoning is op 27 februari 2020 uitgevoerd. Bij deze schoning zijn 143.574 natuurlijke personen of rechtspersonen verwijderd. Zie hieronder een overzicht van de aantallen voor en na schoning.

	Personen	Rechts- personen	Onbekend	Totaal
Vóór schoning	244.273	65.350	6	309.629
Na schoning	133.508	52.542	5	186.055
Verwijderd	110.765	32.808	1	143.574
Onbekend/typefout				

Daarnaast vragen de leden van de VVD-fractie of het kabinet kan uitzoeken of er overlap zit tussen de mensen in de CAF-zaken en de mensen die op de FSV-lijsten staan.

We hebben op dit moment deze informatie alleen ten aanzien van Toeslagen. Uit een check op de backup van FSV van voor de schoning in februari 2020 blijkt dat van de 310 betrouwbare in de CAF-11 zaak 52 personen opgenomen zijn (gevoest) in FSV. Van de 9402 betrokkenen in overige CAF-zaken zijn 2284 personen opgenomen (gevoest) in FSV.

Ook vragen de leden van de VVD-fractie hoeveel mensen navraag hebben gedaan of zij op de FSV-lijst staan.

In totaal zijn er tot 8 juli jl. 123 natuurlijke personen en 25 rechtspersonen die hebben gevraagd of zij in FSV staan.

De vraag van deze leden hoe de Belastingdienst hiermee omgaat beantwoorden wij als volgt:

De Belastingdienst heeft in de afgelopen periode uiteenlopende verzoeken ontvangen van burgers die willen weten welke informatie de Belastingdienst over hen heeft. Daarnaast zijn verzoeken van burgers die expliciet vragen om inzage in hun persoonsgegevens in FSV. Het inzagerecht van de AVG is een belangrijk recht voor de burger. Op deze manier kan een burger controleren of de persoonsgegevens die worden verzameld juist zijn. Ook kan een burger, als hij vindt dat de persoonsgegevens die de Belastingdienst van hem verwerkt onjuist zijn, verzoeken om rectificatie. Belangrijk is hierbij dat de burger het eigen belang niet hoeft te motiveren. Het belang van de burger wordt eenvoudig geacht. Het inzagerecht kan in uitzonderingsgevallen geweigerd worden; bijvoorbeeld als er toezichtbelangen spelen. In het geval van (enige) twijfel ten aanzien van het wel of niet aanwezig zijn van grote toezichtbelangen vraagt de behandelaar in alle gevallen een second opinion. Deze heeft niet van belang dat het individu van mijzelf inzagerecht verzoeken; dit gaat altijd in afstemming met collega's die hierin zijn gespecialiseerd.

FSV kent een diversiteit aan signalen die variëren in zwaarte en belang. Persoonsgegevens kunnen bijvoorbeeld voorkomen in kliksignalen, in (lopende) onderzoeken door de Belastingdienst of het Openbaar Ministerie. De Belastingdienst ziet het belang van een juiste behandeling van deze inzageverzoeken waar bij recht gedaan wordt aan het belang van de verzorger. Daar om is er onderzoek gedaan naar de wijze waarop de inzageverzoeken zo zorgvuldig mogelijk kunnen worden behandeld. In de behandelwijze wordt elk FSV-inzageverzoek afzonderlijk gewogen en behandeld waarbij het uitgangspunt transparantie is en zo mogelijk inzage wordt gegeven in persoonsgegevens. De Belastingdienst weegt daarbij het toezichtbelang. Alleen bij grote toezichtbelangen zal de Belastingdienst op individuele basis over kunnen gaan tot weigering van het FSV-inzagerecht. De belangen van derden worden hierbij gerespecteerd.

De leden van de VVD-fractie vragen welke gegevens van individuen in de FSV-lijsten zijn geregistreerd.

Om deze vraag zo volledig mogelijk te beantwoorden wordt u verwezen naar de handeling van het dagboek FSV. Deze wordt als bijlage naar uw Kamer gestuurd.

De vraag van deze leden over het aantal medewerkers die toegang hebben gehad tot FSV beantwoorden wij als volgt:

Uit een eerdere telling als gevolg van de concept GEB FSV bleken er medio januari 2019 ruim 5000 medewerkers een autorisatie voor FSV te hebben voor één of meerdere rollen. In mei 2019 heeft de Belastingdienst maatregelen genomen om de risico's van het gebruik van FSV te beperken.

Door de maatregelen is bijvoorbeeld het aantal autorisaties direct teruggedraaid van ruim 5000 naar 1.229 autorisaties op het moment van uitschakelen van FSV op 27 februari. Autorisaties bevelen medewerkers in bepaalde wijzen kunnen met Uiten in het systeem. Ook is de procedure voor het verkrijgen van een autorisatie aangescherpt.

Van de 1.229 unieke users die toegang hebben tot FSV zijn er 695 users die slechts kunnen zien of er een signaal is, maar de inhoud van het signaal is voor hen niet zichtbaar. De resterende 534 unieke users kunnen raadplegen en/of muteren.

De leden van de VVD-fractie lezen in de brief over de voortgang over de aandacht voor de behandeling van persoonsgegevens binnen de Belastingdienst. Het is goed dat de Belastingdienst sessies organiseert over de AVG en het werken met persoonsgegevens.

De leden van de VVD vragen om een verklaring voor het nog recentelijk bestaan van de FSV applicatie, ondanks de aandacht die er binnen de Belastingdienst is voor de behandeling van persoonsgegevens.

Onze ambtsvoorganger heeft in de brief aan uw Kamer van 26 mei 2019 aangegeven dat de Belastingdienst de maatregelen om de AVG te implementeren heeft kunnen realiseren, met uitzondering van de maatregel 'weigeren van verouderde gegevens'. In die brief is de toezegging gedaan de Auditdienst Rijk (ADR) te vragen te steunen in het over de Belastingdienst

zijn oorspronkelijke aanbevelingen voor een toetsbare implementatie van de AVG heeft opgevolgd. Over de uitkomst van dat onderzoek is uw Kamer geïnformeerd in de brief van 27 februari 2020. De centrale boodschap van de ADR was dat de Belastingdienst met de aanbevelingen aan de slag is gegaan, maar dat er nog vervolgacties nodig zijn om alle bevindingen volledig op te lossen. Die boodschap heeft geleid tot het inzicht dat er meer maatregelen genomen moesten worden dan in mei 2019 werd gedacht. De Belastingdienst is aan de slag met de implementatie van deze aanbevelingen.

KPMG concludeert dat bij de Belastingdienst, organisatiebreed, in het kader van de AVG in 2018 een schonings- en archiveringsproces gestart is. Dit is momenteel nog niet toereikend afgerond om te voldoen aan alle archiveringsvereisten. Daarnaast zijn rond de ingezette risicomodellen de afgelopen twee jaar aanvullende procedurele en technische waarborgen getroffen. Tevens is afgelopen voorjaar gestart met de schoning van bijvoorbeeld kopieën en downloads van FSV of andere informatiebeheersystemen om lokale processen met veel uitval van informatie te beperken. De volledigheid van deze schonings- en archiveringsacties is door het folio- en engstructuursysteem nog niet getoetst.

Wij kunnen ons geen deze onderzoeken voorstellen dat het opmerkelijk is dat momenteel nog in kaart gebracht moet worden of er eventueel met FSV vergelijkbare systemen zijn en of deze wel voldoen aan privacywetgeving.

Wij constateren dat eerder vooral is gekeken of de Belastingdienst de juiste maatregelen en procedures voor het aantoonbaar naleven van de AVG heeft geïmplementeerd. De Belastingdienst heeft hijs een heel aantal ingeregelde. Maar moeten er niet ook worden dat overtuigende daadwerkelijk aan die procedures werd voldaan. Zoals is aangekondigd in de bepalende Kamerbrief gaan we daarom alle verwerkingen valideren op opzet en bestaan. Daarbij wordt tot op het detail niveau van de in de verwerking gebruikte applicaties getoetst of de versien uit de AVG. Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIC) en de archiverwet, op een juiste wijze zijn mee ontworpen en geïmplementeerd. Daarbij zullen ook de uitkomsten worden betrokken van het onderzoek dat door de ADR zal worden uitgevoerd naar de wijze van toetsing van risicomodellen, selectiecriteria, data-analyses en query's bij de Belastingdienst, en de waarborgen daarbij. Als blijkt uit de validatie dat een verwerking niet voldoet aan deze vereisten, dan nemen we passende maatregelen en daarnaast brengen we waar mogelijk ook in kaart wat de effecten op burgers en bedrijven waren als gevolg van de tekortkoming in die verwerking. We houden er rekening mee dat deze validatie, gegeven de vastheid aan verwerkingen, minimaal drie jaar in beslag zal nemen. In de uitvoering zijn verwerkingen veel dynamisch en is en blijft het vakmanschap hoe het werkt uitvoerd wordt. Dit is voor de AVG niet anders dan voor fiscale wetgeving.

Daarnaast vragen de leden van de WD-fractie waarom pas op 27 februari is besloten om niet langer gebruik te maken van FSV.

Znaik wij eerder hebben aangegeven had dit veel eerder moeten gebeuren. In de brief van 26 april j.l. zijn wij uitgebreid ingegaan op de tijdslijn ten aanzien van FSV en de GEB.

Daarnaast vragen de leden van de WVD hoe het mogelijk was dat de ☐ zo snel, binnen een dag, advies kon geven.

De reden hiervoor was dat het de ☐ al vrij snel duidelijk was dat er op essentiële punten niet werd voldaan aan de AVG.

Deze leden vragen naar de vooraf voor het laatst informatie van de ☐ over het beslaan van FSV.

Zoals is aangegeven in de brief die wij uw Kamer 28 april j.l. hebben doen toekomen, had de concept-GEB die in januari 2019 is opgeleverd al aanleiding moeten zijn om de ☐ te betrekken om een oordeel te kunnen geven of er nog wel zorgvuldig conform de AVG met het systeem gewerkt kon worden.

In de hierboven genoemde brief hebben wij ook aangegeven dat de omvang van het werktelein en het belang van gegevensbescherming te belangrijk vinden om een snelle afname zonder ondersteuning te kunnen zijn. Door meer ondersteuning te bieden voor deze functie kan de ☐

effectiever gebruik maken van zijn functie. Daarnaast kan dit team helpen om meer bewustzijn te creëren voor deze functie binnen de Belastingdienst. Op deze manier hopen wij te voorkomen dat de [] bij soortgelijke processen over het hoofd wordt gezien, en dat hij hierdoor in het vervolg ook te dicht wordt geïnfiltreerd.

De leden van de VVD-fractie lezen in de bij de Belastingdienst interne werkinstructie 'bepaler Opzet of Opvoet Schuld' (Bijlage bij Kamerstuk 31066, nr. 344, Kamerstuk 2019047778) dat het team Fraude van Toeslagen bij opzet of grove schuld het BSN moet toezeggen aan FSV mocht blijken dat dit nummer er nog niet in staat.

De leden van de VVD-fractie vragen op basis waarvan het team Fraude toetst of er sprake is van opzet.

Voor de volledigheid: De term opzet of grove schuld in het fraudeproces verschilt van opzet grove schuld ten aanzien van belastingopgelingen. Er zijn twee verschillende typen bepalingen van opzet of grove schuld te onderscheiden binnen het risicosignalenproces bij Toeslagen. De eerste bepaling werd vastgelegd in FSV en vond plaats bij het uitbrengen van een eventuele sanctie door middel van een bestuurlijke boete of door strafrechtelijke vervolging en kent dan ook een grotere bewijslast dan de tweede bepaling. Deze vond plaats bij het eventueel ontbreken van een persoonlijke betalingsregeling. Hierbij wordt gekeken of de erftel mogelijk is ontstaan door opzet of nalatigheid aan de kant van de burger. Bij Toeslagen vond een verdere registratie van deze vorm van OGS in FSV plaats. De aanpak uitzondering hierop was dat indien er tijdens de beoordeling diermatige frauduleuze zaken (opzet grove schuld in de zin van sanctie) werden ontdekt, dit aanleiding was voor een nieuw onderzoek.

In het geval dat een toeslag wordt vermindert of stopgezet naar aanleiding van een toezichtactie kan er een schuld ontstaan van de burger aan Toeslagen. Het Belastingdienstbrede onderdeel Invordering (LIC) van de Belastingdienst verhaalt deze schuld op de burger. Deze burger kan vervolgens een persoonlijke betalingsregeling aanvragen. Voorwaarde voor het verlijken van deze betalingsregeling was dat de schuld niet te wijten was aan opzet of nalatigheid aan de kant van de burger, oftewel OGS. FSV kon geraadpleegd worden als iemand een persoonlijke betalingsregeling aanvraag. Als reeds een sanctie wasgelegd, dan werd bij beoordeling of er sprake zou kunnen zijn van OGS dit meegenomen in de beoordeling.

Daarnaast kreeg invordering maandelijks de zgn. 'actelijst'. Deze lijst diende eveneens als bron in de beoordeling van eventuele OGS. Hier ging echter altijd nog een behandeling aan vooraf. Hiervoor werden de eerdergenoemde onterechte 'act-aanmeldingen' in FSV cruït geteld. Deze beoordeling kon erin resulteren dat een burger een OGS-qualificatie kreeg, waardoor het voor de burger in beginsel niet moeilijk om in aanmerking te komen voor een persoonlijke betalingsregeling. De standaard betalingsregeling van 24 maanden behoorde altijd wel tot de mogelijkheden.

KPMG concludeert dat er bij de directie Toeslagen in het verleden risicosignalen zijn ontvangen die door het Fraudemeldpunt als diermatige frauduleus werden beschouwd, dat de aanpaktoets 'fraude' direct werd aangevinkt alvorens het signaal het volledige onderzoeksstraject had doorlopen. Als gevolg van een capaciteitskorte kon het voorkomen dat een dergelijk signaal pas veel later of helemaal niet meer in behandeling is genomen. Bij het eventueel aanbieden van een betalingsregeling hebben we bij Toeslagen moeten vaststellen dat er burgers zijn die nieuwwettig schadelijk hebben opgelopen doordat hen deze kwalificatie te makkelijk is gegeven. Dit is uiteraard onacceptabel.

In de debatten en brieven aan uw Kamer hebben inzake Harstel Toeslagen benoemd dat waar Toeslagerechtigden schade hebben ondervonden van een onterechte kwalificatie 'OGS', zij voor compensatie zullen zorgen.

Daarnaast vragen deze leden of het BSN van mensen die het team Fraude, van Toeslagen, wel behandelt, maar waar bij die behandeling geen bewijs wordt gevonden voor opzet, terecht in PSV zijn gezet.

Ja dat kwam terecht in PSV. Medewerkers van het Meldpunt Fraude Toeslagen selecteren de berichten maar wandelen op mogelijke bruikbaarheid voor Toeslagen. Binnen gekomen berichten worden geselecteerd naar berichten die niet relevant zijn voor Toeslagen en berichten die mogelijk relevant zijn. Alle berichten waarbij mogelijke sprake is van een onrechtmatige toekenning van een toeslag worden als signaal inhoudelijk beoordeeld en zijn de helve als mogelijk relevant voor Toeslagen aan te merken. Dit betreft ongeveer 10% van de ontvangen berichten. Pas als het signaal daadwerkelijk is opgepakt kan bepaald worden of er sprake is van recht op toeslagen en mocht dit niet het geval zijn of te veel in het wettelijk. Dit kan betekenen dat pas achteraf blijkt dat het signaal onterecht zijn staat.

Ook vragen de leden van de VVD of iemand die in PSV staat geregistreerd automatisch het recht op een persoonlijk betalingsregeling zou verliezen.

Nee, dit is niet het geval. KPMG concludeert in haar rapport dat in het invorderingsproces afzonderlijk vaststelling van schuld kan worden gelineerd buiten PSV. Deze indicatie werd in combinatie met de opzet/graaf schuld-indicatie in PSV vanuit het sanctieproces, gebruikt om te bepalen hoe streng een burger wordt bejegend. Het effect van de registratie in PSV hangt dus af van wat er uit het onderzoek van desbetreffende persoon is gebleken. Als opzet reeds is aangetoond verliest (verloort) iemand het recht op een persoonlijke betalingsregeling.

De leden van de VVD-fractie lezen in dat PSV behoort aan de directie MKB terwijl in een eerder toegezonden brief staat dat de [20] eigenaar is van de applicatie. Zij vragen om een toelichting onder welke directie de PSV-applicatie valt en wat hiervan de motivatie is.

PSV is sinds begin 2018 toegevoegd ondergebracht in de keten Generiek Kennis Toezicht (hierna: GKT) die onder de verantwoordelijkheid van de primaire procesdirectie Grote Ondernemingen ressorteert. GKT omvat ook en onderhoud applicaties in opdracht van primaire procesdirecties. De directie MKB is de business owner van PSV. De directie die een applicatie gebruikt is verantwoordelijk voor het uitvoeren en opvolgen van GEB's op het eigen proces waarin de applicatie wordt gebruikt.

De leden van de VVD-fractie lezen in de notitie *Fraudemeldingen Belastingdienst* dat binnengekomen meldingen niet eenduidig worden geregistreerd en vragen of de binnengekomen meldingen wanneer deze onterecht zijn niet alsnog geregistreerd worden in PSV. Tevens vragen zij naar de relatie tussen PSV, de verschillende meldpunten en een zaakvolgysteem.

Zoals eerder is aangegeven, werden bij Toeslagen ook signalen in PSV geregistreerd die mogelijk relevant waren. Hierdoor werden soms ook berichten geregistreerd waarvan later bleek dat dit niet terecht was.

De Belastingdienst ontvangt op jaarbasis zeer veel en verschillende signalen vanuit verschillende bronnen zoals burgers, overheden, ketenpartners e.d.. Binnen de Belastingdienst zijn voor de bovenstaande behandelingen van deze signalen drie meldpunten ingericht. Zoals het Informatie, FIOD, Toeslagen Fraude en het Centraal Meldpunt Faillissementsfraude (CMF). De werkwijze bij de verschillende directies binnen de Belastingdienst waar de meldpunten zijn ondergebracht verschilt echter. Dit concludeert KPMG ook in haar rapport. Bij sommige meldpunten worden alle meldingen in PSV geregistreerd. Bij de directie Toeslagen landen uitsluitend 10% van de meldingen bij de Fraudepostbus Toeslagen in PSV omdat een melding eerst werd onderzocht. Niet alle meldingen leiden dus tot een registratie in PSV bij Toeslagen.

De applicatie Fraude Signaleringscoördinatie werd daar bij gebruikt om signalen van mogelijk fraude te kunnen registreren. PSV is dus een registratiesysteem maar geen zaakvolgysteem.

Deze leden vragen wat er met de in de moblie geconstateerde listen is gedaan en op welke manier het systeem van de verschillende meldpunten wordt verbeterd en waarom op deze manier.

Naar aanleiding van de geconstateerde listen was de Belastingdienst een verkenning naar de inrichting van de informatiestromen gestart. Deze verkenning had tot doel om meer inzicht te krijgen in hoe de verschillende meldpunten zijn georganiseerd en werken en welke verbeteringen nodig waren. We hebben besluiten om deze verkenning onderdeel uit te laten maken van het externe onderzoek door KPMG naar FSV en FSV-achtigen. De Belastingdienst gaat de informatiestromen verbeteren en zal daarbij gebruik maken van de constatering en aanbevelingen uit het KPMG rapport. Daarnaast gaan we zoals in de begeleidende Kamerbrief is aangekondigd, alle verwerkingen valideren op oorsat en bestaan.

Daarnaast vragen de leden hoe wordt voorkomen dat fraude uit een vrijgemaakte FSV-verletoverde lijst ontstaat.

Omdat gebleken is dat op een verschillende wijze werd omgegaan met de behandeling van signalen door de verschillende directies, is onderling afgestemd. Hier in vervolg op een uniforme wijze mee om te gaan. Voor de behandeling van informatieverzoeken (die verweven waren met de signalen) is inmiddels een nieuw proces ontwikkeld dat oegeloepeld is van de behandeling van signalen. Dit proces is AVG proof en wordt gebruikt om deze verzoeken te beoordelen en verwerken. Over de behandeling van signalen is het proces nog in ontwikkeling.

Deze leden vragen ook of de ADR en de AUT zijn geïnformeerd over het bestaan en het uit de lucht halen van FSV en hoe zij hierop hebben gereageerd.

Naar aanleiding van vragen van de Adviescommissie uitvoering toezegen en van de ADR is zowel aan de Adviescommissie als aan de ADR op verschillende momenten een aantal documenten verstuurd. In enkele daarvan komt FSV aan de orde. In deze documenten is onder meer te lezen dat FSV een applicatie is waarin fraudesignalen worden geregistreerd en worden voorbeelden van signalen gegeven. Op 2 maart jl., de dag dat de brief aan uw Kamer is verzonden waarin het tot nader orde uitzetten van FSV is gemeld, is aan de ADR de GEB van FSV verzonden.

De AUT heeft in haar eindrapport FSV niet genoemd. De ADR heeft er op pagina 11 aandacht aan besteed: "In geval van een sterk vermoeden van fraude, wordt de behandeling overgedragen aan een fraude team. In dit geval werd de burger veelal opgenomen in de Fraude Signalering Voorziening (FSV)". De ADR heeft nog vragen gesteld over de GEB van de FSV welke op 3 maart jl. zijn beantwoord.

De leden van de VVD-fractie vragen of FSV door de Autoriteit Persoonsgegevens is meegenomen in het onderzoek naar het gebruik van de (tweede) nationaliteit door de Belastingdienst.

De AP zal binnenkort haar onderzoek afronden. Na afronding zal een kabinetreactie sturen waarbij ik deze vraag meeneem.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de PVV

De leden van de fractie van de PVV vragen of de andere marktpartijen, die in de offertes aan FSV genoege zijn, ook hebben gereageerd.

Alle aangeschreven marktpartijen, genoemd in de Offerteaanvraag nadere overeenkomst "OV Druktbeschrijving" en advies, hebben gereageerd. Twee van de vijf aangeschreven partijen hebben verklaard niet in te schrijven omwille van het niet kunnen bieden van de gevraagde kwaliteit en het niet kunnen vrijmaken van de juiste expertise voor deze opdracht. De drie ontvangen inschrijvingen waren conform de aanbestedingsdocumenten.

De leden van de fractie van de PVV vragen ook naar zijn legitimiteit op basis waar van de opdracht aan KPMG Advisory N.V. is gegund.

Het gunningscriterium is Beste Prijs Kwaliteit verhouding. De inschrijver met de hoogste waarde op prijs en kwaliteit komt voor gunning in aanmerking. KPMG heeft de hoogste totaal score behaald.

Daarnaast vragen deze leden eKPMG Adviseurs N.V. 'iets significant aanvullend' ken aanleiden in verloop van de markttoezicht.

De inschrijvers maken geluiden aan de staat, luiden van de opdracht, zoals vermeld in de aanbestedingsdocumenten.

KPMG heeft, binnen de kaders van de gedachte gunningstermijn, op het totaal van prijs en kwaliteit meer geboden dan de andere inschrijvers en benaaid daarmee de Beste Prijs Kwaliteit Verhouding.

Ook vragen de leden van de fractie van de PVV op welke manier dit onderzoek verricht is.

Zoals inmiddels in het rapport staat genoemd, betreft het een papieren onderzoek (documentanalyse) in combinatie met het afnemen van interviews met ongeveer dertig functionarissen van de Belastingdienst en het laten uitvoeren en analyseren van query's op de voor het onderzoek beschikbare gestelde databank van FSV.

In het begin van de zomer zal de staatssecretaris de Tweede Kamer informeren over de eerste uitkomsten van het onderzoek uit fase I almede overgaan tot beantwoording van Kamervragen.

De leden van de fractie van de PVV vragen wanneer de Kamer geïnformeerd zal worden over de eerste uitkomsten van het onderzoek uit fase I en de beantwoording van de Kamervragen.

De beantwoording van deze vraag is gelijktijdig met de brief over uitkomsten over het onderzoek naar fase I aan de Kamer gestuurd.

In fase II zal een externe partij onderzoek verrichten naar de mogelijke effecten op de beoordeling van burgers en bedrijven, zoals de leden van de PVV-fractie. Hierbij worden eveneens partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomst betrokken.

De leden van de fractie van de PVV vragen waarom vier maanden aangerekend wordt voor het inkooptraject en of dit niet versneld kan worden.

Wanneer de vragen gesteld worden, geldt van de besluiten van de raamovereenkomst is te spreken van een nieuwe overheidsoverdracht. Deze zal, afhankelijk van de (personeel) opdrachtvoerder, in concurrentie moeten worden uitgevraagd volgens een van de voorgestelde aanbestedingsprocedures. Afhankelijk van de te hanteren aanbestedingsprocedure wordt de doorlooptijd in sterke mate bepaald door onder andere de in de Aanbestedingswet voorgeschreven termijnen.

De leden van de fractie van de PVV vragen of er al een offerteaanvraag is opgesteld voor fase II van het onderzoek.

Hierop is het antwoord dat dit nog niet gebeurt. Hiervoor moet eerst het onderzoek naar fase I worden afgemaakt. Naar aanleiding van de uitkomsten van fase I is nu helder wat de scope van de opdracht voor fase II moet worden. We hebben daarom in de begeleidende Kamerbrief aangegeven welke onderwerpen we in fase II mee willen nemen.

Ook vragen deze leden of, en zo ja waar, de offerteaanvraag publiekelijk gepubliceerd.

Afhankelijk van de te hanteren aanbestedingsprocedure kan de offerteaanvraag, op grond van de Aanbestedingswet, openbaar gepubliceerd moeten worden. Publicatie vindt dan plaats via Tenderlink.

De leden van de fractie van de PVV vragen van welke marktpartijen er offertes zijn ontvangen voor de tweede fase van het onderzoek.

Op dit moment is er nog geen offerteaanvraag (voor fase II) opgesteld. De offerteaanvraag is daarom nog niet gepubliceerd. Overigens zijn de inschrijvers voor een aanbesteding pas bekend na het verstrijken van de inschrijftermijn. Pas dan mogen de offertes gepost worden.

De leden van de fractie van de PVV vragen of het onderzoek naar FSV van invloed is op de compensatieregeling in het kader van de kinderopvangtoeslag.

Zoals eerder met uw Kamer gedeeld zal de UHT voor het uitvoeren van de werkzaamheden onder andere informatie winnen uit basisregistratie alvsn. Het eigen Toeslagen Vervalsysteem Systeem en archiefsystemen. Uit het onderzoek van KRMG blijkt dat toe en klik en aanmeldend registratie in FSV geen automatisch gevolg voor de burger heeft. Tegelijkertijd moeten we concluderen dat er in het verleden nabewijst werd omgegaan met registratie in FSV en met name het vinge "fraude" wat aangevuld kon worden bij het signaal. Bij UHT is de werkwijze dat bij de burgers die zich hebben gemeld voor herbeoordeling compensatie plaats vindt, tenzij er aantoonbare en goed onderbouwde argumenten zijn om dit niet te doen. Nichten er dus burgers in de herbeoordeling zijn die onrecht als fraudeur in FSV aangemerkt, worden zij toegemoet gekomen.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van het CDA

De leden van het CDA vragen naar de motivatie om een externe partij te betrekken bij het onderzoek naar FSV, of er door de Belastingdienst zelf onderzoek is gedaan naar de onderzoeksvragen en welke 'vergelijkbare applicaties' bij de Belastingdienst in beeld zijn.

Zoals in de brief van 28 april reeds is aangegeven hebben wij tijdens de periode tussen het informeren van uw Kamer over FSV en het inhuren van een externe partij ook intern onderzoek gedaan. De onderzoeksvragen die hierbij zijn gehanteerd staan in deze brief genoemd.

Hoewel dit interne onderzoek al meer helderheid heeft gebracht, moesten we helaas ook constateren dat er nog veel onduidelijk was. Omdat wij het essentieel vonden om de onderzoeksvragen volledig te kunnen beantwoorden is toen besloten om hulp van een externe partij in te roepen. Deze partij, KRMG Adviseur ILV, heeft in haar onderzoek ook benoemd welke vergelijkbare applicaties bij de Belastingdienst in beeld zijn gebracht.

Dit spanningsveld zien deze leden ook terug in de nota van inlichtingen bij de aanbesteding en dit roept de volgende vragen op.

De leden van de fractie van het CDA vragen naar de reden dat bij de aanbesteding is aangegeven dat er geen financieel onderzoek gedaan dient te worden naar recente aanpassingen die in systemen zijn gemaakt en het systeemgebruik.

Omdat de korte tijd voor deze fase van het onderzoek willen we dat de externe partij in korte tijd antwoord geeft op de meest urgente vraag hoe FSV gebruikt werd en of er meer applicaties met de keraderstellen van FSV aanwezig zijn. Daarbij is een scope aangebracht tot de toezichtprocessen, daar eventuele effecten voor burgers en bedrijven zich daar het meest laten gelden. Zoals aangebondigd komt er nog een vervolgonderzoek.

De leden van de fractie van het CDA vragen daarnaast of het klopt dat er geen onderzoek wordt gedaan naar de vraag of er bij andere directies, naast MKB, Particulieren, Toeslagen en CAF, gebruik werd gemaakt van FSV.

Uitgangspunt van het onderzoek is het mogelijke gebruik van FSV binnen de gehele Belastingdienst, dus ook andere directies dan die zijn genoemd. Op basis van de autorisaties voor FSV weten we waar deze applicatie gebruikt wordt. De scope voor het onderzoek is daarom beperkt tot de genoemde vier directies. Hoewel het klopt dat er dus geen onderzoek is gedaan of er breder gebruik werd gemaakt van FSV, heeft KRMG wel functies binnen de FSDO geanalyseerd zoals risico signalen, ondanks dat de HEU niet in scope is van hun onderzoek. Ook de Uouane viel buiten de scope van dit onderzoek.

De leden van de fractie van het CDA vragen daarnaast of er met zekerheid gesteld kan worden dat bij de overige directie geen gebruik is gemaakt van FSV.

De applicatie FSV kan alleen gebruikt worden als een medewerker daar een autorisatie voor heeft. Op basis van de administratie van autorisaties (IMS) is er nu geen aanleiding om aan te nemen dat er bij overige directies gebruik is gemaakt van FSV.

Daarnaast vragen deze leden of bij twijfel over de directies die gebruik konden maken van FSV de onderzoeksraad uitgenodigd kan worden.

Uit het onderzoek door KPMG is niet gebleken dat er nog andere externe partijen toegang hadden tot FSV. Wel werd er, bijvoorbeeld door het Fraudemeldpunt Toeslagen, informatie gedeeld met externe partijen. Er zijn geen nadere acties op dit moment voorzien.

Onder punt 14 staat dat de onderzoeker geen toegang krijgt tot FSV zelf, ook niet onder strikte geheimhouding, alleen maar toegang tot de handleiding bij de FSV. De leden van de CDA fractie begrijpen dat de bescherming van de data in FSV van groot belang is, maar zij vragen zich af hoe er deze onderzoeken gedaan kan worden naar FSV, zonder toegang tot FSV.

De leden van de fractie van het CDA vragen zich af waarom er niet gekozen is tot toegang onder strikte geheimhouding of, wanneer dat niet mogelijk is, voor onderzoek door de Belastingdienst zelf.

In fase I is er in eerste instantie voor gekozen om alleen onderzoek te doen naar de wijzen waarop FSV gebruikt wordt door de verschillende directies en voor de verschillende signaalsoorten. Oftewel: breng de processen voor de verschillende soorten signalen in kaart. Voor dat onderzoek was geen toegang nodig tot de individuele gevallen.

De Belastingdienst heeft KPMG later meegedeeld om onderzoek te doen naar het gebruik van nationaliteit in het vrije teelveld. Op basis van een query heeft de Belastingdienst toegang gegeven tot de inhoud van het vrije teelveld. Bij gegevensgerichte werkzaamheden en vastleggingen in het vrije teelveld van de reeds geschoonde versie van FSV heeft KPMG vervolgens vastleggingen in kaart gebracht betreffende mogelijk gevoelige bijzondere persoonsgegevens. KPMG concludeert ook dat er geen specifiek veld in FSV is waar de nationaliteit dan wel tweede nationaliteit ingevuld werd. De enige mogelijkheid daartoe is om het vrije teelveld te gebruiken.

De leden van de CDA fractie vragen naar de toegang van KPMG tot FSV en dringen erop aan dat er ook echt onderzoek gedaan wordt naar FSV inclusief het gebruik ervan. Daarnaast vragen deze leden waarom sprake zou zijn van een gedegen onderzoek als alleen de handleiding gelezen mag worden.

In de offertes aanvraag hebben alle partijen gesproken met een plan te komen om het gebruik van FSV in beeld te brengen. De handleiding is één van de vertrekpunten voor de externe onderzoeker om dat plan te kunnen opstellen. De partijen mochten daarbij zelf aangeven in de offerte wat er nog meer nodig zou moeten zijn om het gebruik goed in beeld te brengen. Op basis van het eigen plan heeft KPMG toegang gekregen tot andere basisdocumenten als Gegevensbeschermingsaffectbeoordelingen (GBA's) van vermeldingen die in de loop van het onderzoek vaststelden bleken te hebben met FSV, architecturen en een uittreksel van het register van verwerkingen. Ook heeft KPMG medewerking geleverd om het dwarsdoelmatig gebruik in beeld te brengen. Daarnaast heeft de Belastingdienst op basis van een query KPMG toegang gegeven tot de inhoud van het vrije teelveld.

De leden van de fractie van het CDA vragen of de handleiding van FSV met de Kamer gedeeld kan worden.

Er is een handleiding FSV van oktober 2013. Deze is digitaal beschikbaar en doet ik u hierbij toekomen.

Onder punt 25 staat dat er een directie is van ongeveer 75 medewerkers naar FSV die, na schoning van conceptversiestukken, aan de onderzoeker ter beschikking gesteld worden. Ook hierbij vragen de leden van de CDA fractie zich af of wel echt sprake is van een onderzoek als de onderzoekers geen toegang hebben tot FSV, maar alleen tot de door de Belastingdienst ter beschikking gestelde documenten over FSV. Als je een huis koopt, vertrou je ook niet alleen op de verkooptekst, maar ga je het huis bekijken.

Onder punt 20 staat dat de onderzoekers de beschikking hebben over 15 ingevulde vragenlijsten. Deze vragenlijst was uitgereikt bij de directeurs van CAP, DRBA, FIOD, FO, MKR, Particulieren, en Toelagen.

Daarnaast vragen deze leden of van elf dienstorderdeel een vragenlijst is opgenomen.

Ik kan houvast krijgen dat van de directies CAP, DRBA, FIOD, FO, MKR, Particulieren, en Toelagen een ingevulde vragenlijst is ontvangen over de verlening naar de informatiestromen.

De leden van de fractie van het CDA vragen daarnaast naar de reden om het onderzoek te beperken tot de applicaties die op dit moment operationeel zijn bij CAP, NAB, Particulieren en Toelagen.

In onze beantwoording hebben we eerder aangegeven dat we uw Kamer in korte termijn wil het informeren over de mogelijke effecten op burgers en bedrijven als gevolg van de opname in FSV en soortgelijke applicaties. Wij hebben uw Kamer in een eerdere brief toegezegd alle applicaties van de Belastingdienst door te lichten op naleving van relevante wet- en regelgeving. De nu niet geselecteerde applicaties komen nog aan de beurt in het vervolgonderzoek. Zoals in de begeleidende Kamerbrief is genoemd, gaan we daarom alle verzoeken valideren op opzet en bestaan.

Deze leden vragen of niet meer applicaties, ook die van andere directies en ook uit het verleden, meegenomen hadden moeten worden in het onderzoek.

Wij vinden deze inrichtingen inderdaad ook relevant. Daarom zijn we ook nog niet klaar met dit onderzoek.

Nog specifiekere vragen de leden van de fractie van het CDA waarom in de aanbesteding dit onderzoek is beperkt tot applicaties die voor 25 februari '17 niet waren gesloten.

Omwille van het in korte termijn informeren van uw Kamer, hebben we de scope van de opdracht aan de externe partij moeten beperken.

De leden van de fractie van het CDA vragen ook of het niet relevant wordt gevonden om ook applicaties uit voorgaande jaren mee te nemen.

Wij vinden het ook zeker relevant om te weten of daar sprake van is geweest. Daarom zijn we ook nog niet klaar met dit onderzoek.

In meer algemene zin is het duidelijk dat FSV volstrekt niet aan de AVG voldoet.

De leden van de fractie van het CDA vragen of er juridisch advies is ingevonnen nu duidelijk is dat FSV niet aan de AVG voldoet.

Het antwoord hierop is dat er is geen juridisch advies is ingevonnen.

Naar aanleiding van de vorige vraag, stellen deze leden de vraag waarom wij denken dat er geen meldingsplicht is.

FSV is een registratiecode voor diverse signalen en informatieverzoeken. Voor dit soort tools is er geen meldingsplicht.

De leden van de CDA-fractie hebben ook kennisgenomen van het ADR-vervolgrapport over de toepassing van de AVG bij de Belastingdienst.

Deze leden vragen welke applicaties in het ADR-vervolgrapport over de toepassing van de AVG bij de Belastingdienst in beeld zijn gekomen.

De ADR heeft onderzoek gedaan naar de volledigheid van de maatregelen die de Belastingdienst aan het implementeren was om de AVG in te voeren. Dat onderzoek gaat dus niet op individuele verzoeken. Daarbij zijn dus ook geen applicaties in beeld gekomen.

Daarnaast vragen de leden van de CDA-fractie of de PSV-applicatie bij het ADR onderzoek in beeld was en hoe deze is beoordeeld.

Het onderzocht van de ADR aan het einde van de implementatie van maatregelen en niet het toezicht op de verlengingen zelf dan wel de applicaties.

De leden van het CDA geven aan al langere tijd vragen te stellen over of de Belastingdienst AVG-proef is of niet en vragen of de PSV-applicatie op basis hiervan in beeld is gekomen en is beoordeeld.

Op basis van een analyse, een factu-brief GEB op de informatioloeken MKB, heeft het directie van MKB als business owner van PSV op 20 augustus 2018 besloten tot het uitvoeren van een gegevensbeschermings-effectbeoordeling (GEB) op de applicatie PSV. Bij het verschijnen van de eerste conceptversie van de GEB in januari 2019 kwamen er bevindingen boven water op zowel de applicatie als op (van de) van de processen met PSV in gebruik met J. KPMG concludeert in het onderzoek dat de AVG- en EID-waargenomen worden bij PSV onvoldoende zijn geïmplementeerd. Ook ontbreekt het volgens KPMG bij PSV aan een accurate toewijzing van autorisaties en aan een logging van het gebruik van PSV waardoor mutatie- en exportrechter mogelijk onrechtmatig zijn gebruikt.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van D66

De leden van de D66-fractie waarom eerder door het ministerie van Infrastructuur en Milieu de rijfabriek raamovereenkomst auditdiensten is afgesloten.

In het kader van het Rijksbeleid Categoriemanager voor Gecombineerde Dienstverlening, zijn de Financieel Advies en Auditdiensten door de Categoriehouders, het (toenmalige) ministerie van Infrastructuur en Milieu, voor alle deelnemers van de Rijksoverheid aanbested.

De leden van de D66-fractie vragen per welke datum de eerste en tweede fase van het onderzoek afgerond zijn.

Zoals wij in de brief van 26 mei II hebben aangegeven bestaat het onderzoek naar PSV uit twee fases: Fase I is nu afgerond en levert input voor fase II. In de brief van 26 mei hebben wij aangegeven dat wij bij dit onderzoek, conform de wens van uw Kamer, ook partijen buiten de gebruikelijke raamovereenkomst willen betrekken. Ook willen wij de concept-opzet voor het tweede fase onderzoek, die wij verwachten nog in het rees met uw Kamer te kunnen delen, graag met uw Kamer bespreken.

De leden van de D66-fractie vragen naar het doel van het vaststellen van de inrichting 17 domeinarchitecturen, zoals onder andere naar voren is gebracht bij verschillende jaarplannen van de Belastingdienst.

De domeinarchitectuur geeft een meerjarig beeld van de ontwikkeling van het IV-landschap in het betreffende domein. Voorbeelden van een domein zijn het domein Auto en het domein Inkomensheffing. De domeinarchitectuur geeft daarbij aan welke acties er nodig zijn om de doorontwikkeling van het IV-landschap mogelijk te maken. Formele vaststelling vindt plaats nadat getoetst is of de domeinarchitectuur voldoet aan de integratievisie, keuzes en richtlijnen van de Belastingdienst. Na vaststelling dient de domeinarchitectuur als input voor het de wijzigingsbrede portfolio.

Deze leden vragen of het vaststellen van de domeinarchitecturen ook als doel had om een beter zicht te hebben op de verspreide aanpak (ICT- en data-)systemen binnen de Belastingdienst.

Een domeinarchitectuur beschrijft de gewenste inrichting van het IV-landschap en de stappen die opzet moeten worden om daar te komen. Voor dat laatste is het noodzakelijk om ook de huidige situatie te kennen. Onderscheid van het opstellen van een domeinarchitectuur is dan ook het inventariseren van het huidige IV-landschap.

De leden van de D66-fractie vragen of bij het vaststellen van de verschillende domeinarchitecturen signalen naar boven zijn gekomen over meer applicaties die niet voldoen aan de privacywetgeving.

Dit het inventariseren van het huidige IV-landschap wordt getoetst of de geschetste doorontwikkeling voldoet aan de geldende privacy/ beveiligingsrichtlijnen en standaarden. Indien daarbij een situatie aangetroffen wordt die niet conform is, wordt deze gecorrigeerd.

Bij het opstellen van de needs afgeronde domeinstructuren zijn twee afwijkingen op de AVS geconstateerd. Bij het KPMG onderzoek en verder het onderzoek van de ADR, is wel gebleken dat de applicatie en verwerkingsprocessen zijn die nog niet voldoen aan de AVS.

Deze leden vragen daarnaast hoeveel vergelijkbare systemen in de aanloop naar het uitzetten van het onderzoek zijn gevonden.

Wij zijn zelf een onderzoek gestart, maar we zijn hiermee gestopt op moment dat duidelijk werd dat voor dit onderzoek een externe partij werd ingehuurd. Op dat moment waren er nog geen vergelijkbare systemen geïdentificeerd.

De leden van de D66-fractie vragen ook hoeveel signalen van mogelijk fraude sinds 28 April zijn opgepakt en gedeeld met onder andere het OM en de gemeenten.

De applicatie waarin verzoeken geregistreerd werden, was PSV. Nu PSV uitgeschakeld is, kunnen dergelijke verzoeken niet meer behandeld worden. Niet uitgesloten kan worden dat op individueel niveau een medewerker alsnog urgente meldingen afgehandeld heeft.

Deze leden vragen ook met welke partijen, naast het OM en de gemeenten, de Belastingdienst signalen deelt.

De Belastingdienst heeft convenanten met verschillende instanties. Om hier een compleet beeld van te krijgen, verwijzen wij naar de volgende website: https://www.belastingdienst.nl/wfo/wom/connect/aldcontenit/belastingdienst/intermedialtoelichting/convenanten/convenanten_mit_afnemers_van_informatie/. Het uitgangspunt is echter onze geheimhoudingsplicht op basis van artikel 67 AWR, 43C UAWR, en wettelijke bepalingen in categorieke wetgeving. De Belastingdienst deelt geen gegevens, tenzij dit is vastgelegd in een wettelijke bepaling.

Vragen en opmerkingen van de leden van de fractie van de SP

De leden van de SP zijn kritisch op het gunnen van de opdracht aan KPMG en vragen hoe deze keuze kan worden gemotiveerd en vragen of de onafhankelijkheid van KPMG wel gegarandeerd kan worden.

Wij zijn verplicht opdrachten eerst uit te zetten bij de mantelpartijen. De betrokken partij heeft succesvol ingeschreven op een aanbesteding en is daarmee dus één van de mantelpartijen in het perceel auditdiensten.

De leden van de SP vragen of de onafhankelijkheid van de uitkomsten van het onderzoek van KPMG wel gegarandeerd kunnen worden, of het onderzoek wel met vertrouwen tegemoet kan worden getreden en of dit onderzoek van KPMG een solide uitgangspunt kan zijn voor fase II van het onderzoek.

KPMG heeft onafhankelijk en onder eigen verantwoordelijkheid een rapport opgeleverd. KPMG heeft hierbij alle medewerking gekregen van de Belastingdienst. Het rapport is voor een voldoende basis om onze conclusies uit de brief van 10 juli op te baseren en op basis van de bevindingen vervolgacties te zetten.

De leden van de SP-fractie wijten niet alleen de keuze van KPMG af, ze zijn ook geschrokken van de achterliggende onderzoeksprocedure. De leden van de SP-fractie vragen of de onderzoeksopdracht heeft opgesteld.

De onderzoeksopdracht is opgesteld door de projectgroep die binnen de Belastingdienst belast was met het opstellen van het onderzoek naar PSV.

Daarnaast vragen de leden van de SP fractie waarom er geen forensisch onderzoek wordt gedaan.

Gezien de korte tijd voor deze fase van het onderzoek willen we dat de externe partij in korte tijd antwoord geeft op de meest urgente vraag hoe FSV gebruikt werd en of er meer applicaties met de bevestigingsdelen van FSV aanwezig zijn. Daarbij is een scope aangebracht tot de toezichtprocessen, daar eventuele effecten voor burgers en bedrijven zich daar het meest laten gelden. Zoals aangekondigd komt er nog een via volgend onderzoek.

De leden van de SP fractie vragen waarom ervoor is gekozen om dit onderzoek niet tot een formele audit te maken.

Om een formele audit uit te voeren, is een toetsleider noodzakelijk. Dat toetsleider zou in dit specifieke geval een actueel procesinformatie moeten zijn en basis waarden uit de Belastingdienst wordt conform dat ontwerp, voor de processen waarin gebruik gemaakt werd van de applicatie FSV, ontbrekt het aan actuele procesinformatie. Daarom is gevraagd om uit te zoeken hoe FSV gebruikt werd en te adviseren over aanvullende waarborgen voor correct gebruik.

De leden van de SP fractie vragen wat de reden is geweest achter de oplevering rond 2/15 juni? Is hierbij inhoud of kwaliteit leidend geweest?

We willen uw Kamer op korte termijn, informeren over de werking van FSV en de eerste resultaten van het onderzoek naar soortgelijke applicaties met uw Kamer delen. Ook mij zien dat dit een zeer korte periode is maar vanwege het belang is het nodig geacht een dergelijke korte doorlooptijd te maken meten maar bij mogelijke kwaliteits is gevraagd. Daarnaast is de scope getuigd, op alken de toezichtprocessen binnen de vier onderzochte directies.

De leden van de SP fractie vragen of het de bedoeling is dat de Kamer het adviesrapport ook krijgt voordat tot de tweede fase wordt overgegaan. De leden van de SP fractie wensen het adviesrapport te zien voordat wordt overgegaan tot de tweede fase van onderzoek.

Dit is inderdaad het geval.

De leden van de SP fractie zijn ook verbaasd over de indruk dat het onderzoek toch niet gaat over alle systemen en applicaties in de hele Belastingdienst. Deze leden vragen zich daarom af waarom onder punt 12 de keuze is gemaakt om het onderzoek te beperken tot de vier directies die gebruik maken van FSV.

In onze beantwoording hebben we eerder aangegeven dat we uw Kamer op korte termijn willen informeren over de mogelijke effecten op burgers en bedrijven als gevolg van de opname in FSV en soortgelijke applicaties. Wij hebben uw Kamer in een eerdere brief toegezegd alle applicaties van de Belastingdienst en hoe ze linken op naleving van relevante wet- en regelgeving. De nu niet geselecteerde applicaties komen nog aan de beurt in het vervolgonderzoek. Zoals in de begeleidende Kamerbrief is gemeld, gaan we daarom alle verwerkingen valideren op opzet en bestaan.

Daarnaast vragen deze leden waarom de vragenlijsten niet zijn uitgezet bij DPA.

DPA heeft wel een vragenlijst ontvangen en ook ingevuld voor het onderzoek naar informatiebronnen. Voor het onderzoek naar de waarborgen heeft DPA inderdaad geen vragenlijst ontvangen. Die reden hiervoor is dat het startpunt van het onderzoek lag op het moment van de individuele behandeling van een signaal. DPA houdt dit niet bezig met de individuele behandeling van belastingplichtigen. Wel is een vertegenwoordiger van DPA geïnterviewd om zicht te krijgen op de wijze waarop signalen tot stand komen. Ook dat gespreksverloop is met de externe onderzoekscommissie (KPVG) gedeeld.

De leden van de SP fractie wijzen erop dat de voorloper van DPA, de Broedkammer, behoorlijk onder vuur heeft gelegen en de leden vinden het zeer ongewoon als juist de systemen van DPA buiten dit onderzoek vallen. De leden van de SP fractie wijzen erop dat dit in strijd is met de afspraak dat er naar alle systemen in de hele Belastingdienst zou worden gekeken.

De leden van de OP fractie hebben juist over DFSA een paar specifieke vragen naar aanleiding van de punten in de offerte en vragen of er in de vragenlijst die door DFSA is ingevuld applicaties worden benoemd die verdelikbaar zijn met RSV en mogelijk in strijd met de privacywetgeving en om welke applicaties het dan gaat.

Uit een eerste onderzoek is een rapport gemaakt met daarin een lijst van applicaties, die in het KPMR rapport zijn opgenomen.

Deze leden vragen of in de DFSA-rapportage ook applicaties, databestanden, databumps, BSN-lijsten en query's uit het verleden worden meegenomen, waaronder van het EHI.

EHI is in 2018 opgehouden te bestaan. De onderdelen zijn toen opgepikt en ondergebracht naar vier verschillende diensten van de Belastingdienst. Producten die in de periode dat EHI nog bestond en bestaat zijn, zijn niet meegenomen in het onderzoek.

De producten die door het doel van EHI zijn meegenomen naar DFSA in 2019 en 2020 is gebruikt waren of zijn, worden meegenomen in het onderzoek. De diversiteit van de EHI producten en vertrek van veel medeverklaren heeft er voor gezorgd dat het onderzoek naar de lijst van producten veel tijd in beslag neemt. Dit is de reden dat het onderzoek nog niet is afgerond.

Voor de vraag van de leden van de fractie van de EP of de juiste informatie op het moment nog aanwezig is in de systemen van de Belastingdienst is afwijking van dit verzoek niet mogelijk. Doordat sprake is van een veelheid aan systemen binnen de Belastingdienst is het verkrijgen van een volledig beeld overigens niet eenvoudig op korte termijn te realiseren. Het gaat daarbij bijvoorbeeld niet alleen om centrale risicomodellen en selectieregels, maar ook om query's en lokale applicaties.

Wel zijn naast de reeds lopende onderzoeken inmiddels al een aantal stappen genomen die tot doel hebben om voeringsamenhang in het toezicht te voorkomen. Zo wordt het persoonsgegevens nationaal het Lijstnummer query's uitlopend systeem als. Hieruit een verplichte melding van de lijst is en de verspreiden bekend het is voor de lijst of Willem/Hugus/Komen tot de is uitgevoerd. Ook voor een aantal bestaande query's is alom een gegevensbeschermingsbeoordeling of een Willem/Hugus/Komen te uitgaand waarbij onder meer het gebruik van nationaliteit wordt beoordeeld. Voor het ontwikkelen van centrale risicomodellen is in het najaar van 2015 een formeel lovensysteem ingevoerd, waarin ook een controle op het voorkomen van selectiebias is opgenomen. En in de ACR gevraagd onderzoek te doen naar de wijze van toezichting van risicomodellen, selectieregels, data-analyses en query's bij de Belastingdienst. Ook de uitkomsten van het onderzoek van de AP naar het gebruik van nationaliteit worden afgewacht.

De leden van de SP vragen of lijsten en applicaties van het "Team Signaal & Fraude-analyse" van EHI zijn opgeschoond.

Sinds eind 2010 is DFSA bezig om alle producten van voormalig EHI, die naar DFSA zijn gegeven en is uitgeleverd worden aan andere onderdelen van de Belastingdienst, in kaart te brengen en te analyseren op compliance op wet- en regelgeving. Tezamen met worden deze dan onder het kwaliteitsframework van de DFSA gebracht. Daarbij hoort onder andere ook een periodieke schoning van de producten. De verwachting is dat voor het eind van het jaar alle producten opgeschoond zijn.

Deze leden vragen ook op er in dit team in de periode 2013-2018 (breedde) nationaliteit is verwerkt of er op deze gegevens query's zijn gedaan.

Op basis van gesprekken met voormalig medeverklaren is gebleken dat er in het verleden query's op nationaliteit zijn gedaan. Ook de uitkomsten van het onderzoek van de AP naar het gebruik van nationaliteit worden afgewacht.

Tenslotte vragen de leden van de SP fractie of het "Team Selectie en Detectie" van EHI gegevens over (tweede) nationaliteit heeft verwerkt in de periode 2013 tot 2018 en of tweede nationaliteit

een rol heeft gespeeld bij het opstellen van selectie- dan wel uitvoeringsregels en/of daartoe dan opdracht werd gegeven.

In de periode 2013-2018 vielen de selectieregels die werden gebruikt en ontwikkeld voor de Inhuurselectieprocedure de verantwoordelijkheid van EHI. In één selectiecyclus in de selectiemodule die gebruikt werd bij de beoordeling van verzoeken voor een Voorlopige Aanpak werd gebruik gemaakt van het gegeven rekening te houden met de belastingen van de belastingen 2012 tot en met 2019. De betreffende selectieregel is uiteindelijk op 15 mei 2020 geheel stopgezet. Hierover hebben wij uw Kamer geïnformeerd in onze brief van 11 mei 2020. In het schriftelijk overleg naar aanleiding van die brief zijn hierover vragen gesteld. In de beantwoording van deze vragen zal ik daar uitgebreid op ingaan.

Daarnaast vragen de leden van de SP-fractie waarom er geen toegang plaatsvindt tot FSV zelf.

In de offerteaanvraag hebben we de partijen gevraagd met een plan te komen om het gebruik van FSV in beeld te brengen. De handeling is één van de vertrekpunten voor de externe onderzoeker om dat plan te kunnen opstellen. De partijen mochten daarbij zelf aangeven in de offerte wat er nog meer nodig zou moeten zijn om het gebruik goed in beeld te brengen. Op basis van het eigen plan heeft KPMG toegang gekregen tot andere basisdocumenten als Gegevensbeschermings-effectbeoordelingen (GEB's) van verwerkten die in de loop van het onderzoek raakvlakken bleken te hebben met FSV, architecturen en een uitsluit van het register van verwerkingen. Ook heeft KPMG medewerkers geïnterviewd om het daadwerkelijk gebruik in beeld te brengen. Daarnaast heeft de Belastingdienst op basis van een query KPMG toegang gegeven tot de inhoud van het wijze besluit.

Ook vinden deze leden het vreemd dat het onderzoek alleen gaat naar applicaties die operationeel zijn en dat in ontwikkeling zijnde applicaties buiten de scope vallen (punt 26). Deze leden vragen of dit betekent dat er niet naar eerder uitgezette systemen of applicaties wordt gekeken of naar wat nu ontwikkeld wordt.

In onze beantwoording hebben we eerder aangegeven dat we uw Kamer op korte termijn wil hier informeren over de mogelijke effecten op burgers en bedrijven als gevolg van de opname in FSV en soortgelijke applicaties. Wij hebben uw Kamer in een eerdere brief toegezegd alle applicaties van de Belastingdienst door te lichten op naleving van relevante wet- en regelgeving. De nu niet gerechte applicaties komen nog aan de beurt in het vervolgonderzoek. Zoals in de begeleidende Kamerbrief is genoemd, gaan we daarom alle verwerkingen valideren op opzet en bestaan.

De leden van de SP-fractie willen tot dat wijzen op het feit dat er nog series Kamervragen ontstaan van verschillende kamersleden en dat het uitblijven van alle antwoorden die door de onderzoek niet opgeschoort moeten te worden, een zeer onwenselijke zaak is.

De leden van de SP-fractie vragen of de Kamervragen beantwoord kunnen worden voor zover de antwoorden nu beschikbaar zijn.

Met de beantwoording van de vragen uit het schriftelijk overleg hebben wij u tevens een brief gestuurd over de uitkomsten van Fase I van het FSV-onderzoek en de beantwoording op de eerder gestelde schriftelijke Kamervragen.