Ministerie van Financiën

DEPARTEMENTAAL VERTROUWELIJK
TER BESLISSING
Aan
BD
Wnd TSL

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Inlichtingen
10.2.e
www.minfin.nl

Datum
8 juli 2020

Notitienummer

Auteur
10.2.e

Van
10.2.e

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Te nemen beheersmaatregelen t.a.v. 9 verwerkingsprocessen en applicaties in beeld na

Aanleiding

In het kader van het FSV-traject zijn n.a.v. het onderzoek naar het bestaan van met FSV vergelijkbare applicaties en toezichtprocessen bij de Belastingdienst 9 verwerkingsprocessen en/of applicaties in beeld gekomen. Van deze 9 bleken 6 niet te voldoen aan de AVG. Hiervoor is het proces in gang gezet om deze door het treffen van mitigerende maatregelen alsnog aan de AVG te laten voldoen. In het kader hiervan moet een besluit genomen worden over de vraag of de verwerkingen en/of applicaties in de tussentijd al dan niet stilgelegd zouden moeten worden.

In deze notitie vraagt de stuurgroep FSV u om (1) een keuze te maken uit twee scenario's voor een lijn (het voorlopig stilleggen of niet stilleggen) rondom te nemen beheersmaatregelen en (2) - indien gekozen wordt voor stilleggen - een aanvullend besluit te nemen over de manier waarop we in die situatie met de opvolging van informatieverzoeken omgaan.

Beslispunt

Aan u wordt gevraagd om:

1. U wordt gevraagd een keuze te maken over een lijn t.a.v. de te nemen beheersmaatregelen voor de 6 verwerkingsprocessen / applicaties die niet voldoen aan de AVG. U kunt daarbij kiezen uit onderstaande 2 scenario's. U wordt geadviseerd te kiezen voor scenario A.: Voorlopig stilleggen van de 6 verwerkingsprocessen en applicaties die niet aan de AVG voldoen, totdat er aan drie voorwaarden wordt voldaan

   Indien u bij beslispunt [1] kiest voor scenario A wordt u gevraagd een aanvullend besluit te nemen t.a.v. verwerkingsproces #3 (Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtproces MKB):

2. U wordt gevraagd een keuze te maken uit onderstaande 2 scenario's voor de omgang met informatieverzoeken. U wordt geadviseerd te kiezen voor B.: Niet stilleggen van de opvolging van deze informatieverzoeken terwijl gewerkt wordt aan het implementeren van mitigerende maatregelen die ervoor zorgen dat het verwerkingsproces waar de informatieverzoeken onderdeel van uitmaken voldoet aan de eisen van de AVG

Kern

- Er zijn 6 verwerkingsprocessen en/of applicaties in beeld die niet aan de AVG blijken te voldoen en waarvoor besloten moet worden welke beheersmaatregelen we per direct treffen. Dit zijn:
    1. Datafundamenten Fraude Risico Indicatoren (Eigenaar: DF&A)
    2. OB Carrouselfraude (Eigenaar: MKB)
    3. Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtproces MKB (Eigenaar: MKB)
    4. Risicoclassificatie Toeslagen (Eigenaar: Toeslagen)
    5. Verwerken van fraudesignalen (Eigenaar: Toeslagen)
    6. Databank Auto (Eigenaar: CAP)
- Voor deze 6 verwerkingsprocessen en applicaties wordt u nu gevraagd (zie beslispunt 1) een scenario voor een lijn te kiezen en deze toe te passen op deze 6 verwerkingsprocessen en applicaties. Voor eventuele gevallen in de toekomst zal worden gewerkt aan een afwegingskader.
- #1 (Datafundamenten Fraude Risico Indicatoren) heeft inmiddels een verbeterproces doorlopen. Voor dit verwerkingsproces zijn er mitigerende maatregelen getroffen, is een GEB opgesteld, deze is positief beoordeeld door DF&A en door IV&D en de GEB is aan de FG ter advisering toegestuurd. Vooruitlopend op het in deze notitie voorliggende besluit is dit verwerkingsproces geschorst.
- #2 (OB Carrouselfraude) heeft inmiddels een verbeterproces doorlopen. Twee risicoregels (met nationaliteit) zijn verwijderd en het gebruikte DF FRI voldoet aan de bewaartermijnen. Hiermee zijn de belangrijkste bevindingen opgelost. Een memo met de genoemde verbeteringen is inmiddels aan de FG voorgelegd ter advisering. Gezien het eerdere risico is deze applicatie momenteel geschorst.
- Voor de verwerkingsprocessen en/of applicaties #3, 4, 5 en 6 is het verbeterproces in gang gezet, maar zijn de risico's nog niet volledig gemitigeerd en is de GEB nog niet aan de FG verstuurd. #3 en #6 Databank Auto zijn vooruitlopend op dit besluit geschorst.
- Daarnaast is er bij #3 (*Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtproces MKB)* een raakvlak met de opvolging van informatieverzoeken. Hiervoor is inmiddels een nieuwe GEB gemaakt, die positief is beoordeeld door MKB en IV&D en die onlangs is voorgelegd aan de FG. Indien u kiest bij beslispunt 1 voor het aanbevolen scenario A van voorlopig stilleggen (zie hieronder bij gevraagd besluit beslispunt 1) heeft dit tot gevolg dat de Belastingdienst niet langer informatieverzoeken kan opvolgen, wat betekent dat de Belastingdienst niet kan voldoen aan de wettelijke verplichtingen jegens ketenpartners. U wordt daarom gevraagd aanvullend een besluit (zie hieronder beslispunt 2) te nemen over de lijn rondom opvolging van informatieverzoeken.

Toelichting bij besluiten

[1] U wordt gevraagd een keuze te maken over een lijn t.a.v. de te nemen beheersmaatregelen voor de 6 verwerkingsprocessen / applicaties die niet voldoen aan de AVG. U kunt daarbij kiezen uit onderstaande 2 scenario's. U wordt geadviseerd te kiezen voor scenario A.

A. Voorlopig stilleggen van de 6 verwerkingsprocessen en applicaties die niet aan de AVG voldoen, totdat er aan drie voorwaarden wordt voldaan:
   i. De dienstonderdelen die eigenaar zijn van de verwerking en/of applicatie mitigerende maatregelen hebben geïmplementeerd en een GEB hebben opgesteld
   ii. De opgestelde GEB aan een kwaliteitscheck is onderworpen door het dienstonderdeel zelf en door IV&D
   iii. Een verzoek om advies is ingestuurd naar de FG

Wanneer deze lijn wordt toegepast op de 6 verwerkingen en/of applicaties resulteert dat in:
- Het weer hervatten van de verwerkingen en/of applicaties die inmiddels aan de drie voorwaarden voldoen:
  1. Datafundamenten Fraude Risico Indicatoren (Eigenaar: DF&A)
  2. OB Carrouselfraude (Eigenaar: MKB)
- Het stilleggen van:
  3. Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtproces MKB (Eigenaar: MKB)
  4. Risicoclassificatie Toeslagen (Eigenaar: Toeslagen)
  5. Verwerken van fraudesignalen (Eigenaar: Toeslagen)
  6. Databank Auto (Eigenaar: CAP)

B. Niet stilleggen van de 6 verwerkingsprocessen en applicaties die niet aan de AVG voldoen; aanvullend onderzoek doen naar de consequenties van eventuele stillegging en in parallel werken aan het implementeren van mitigerende maatregelen zodat de verwerkingsprocessen op korte termijn wel voldoen aan de eisen van de AVG;

Wanneer deze lijn wordt toegepast op de 6 verwerkingen en/of applicaties resulteert dat in:
- Het inmiddels weer hervatten van:
  1. Datafundamenten Fraude Risico Indicatoren (Eigenaar: DF&A)
  2. OB Carrouselfraude (Eigenaar: MKB)
- Het niet stilleggen van de overige verwerkingen en/of applicaties, maar wel aanvullend onderzoek doen en het proces voor mitigerende maatregelen in gang zetten voor de overige verwerkingen / applicaties.

(Nadere toelichting op verwerkingsproces/applicatie, voorgestelde maatregelen, consequenties van al dan iet stilleggen en tijdslijnen zijn opgenomen in de Appendix)

Indien u bij beslispunt [1] kiest voor scenario A wordt u gevraagd een aanvullend besluit te nemen t.a.v. verwerkingsproces #3 (Interne en externe signalen t.b.v. het toezichtproces MKB):

[2] U wordt gevraagd een keuze te maken uit onderstaande 2 scenario's voor de omgang met informatieverzoeken. U wordt geadviseerd te kiezen voor B.

A. Voorlopig stilleggen van de opvolging van informatieverzoeken van ketenpartners totdat het verwerkingsproces waar de informatieverzoeken onderdeel van uitmaken, voldoet aan de eisen van de AVG; met de consequentie dat tot die tijd niet voldaan kan worden aan de wettelijke verplichting die de Belastingdienst heeft met betrekking tot het voldoen aan

informatieverzoeken.

B. Niet stilleggen van de opvolging van deze informatieverzoeken terwijl gewerkt wordt aan het implementeren van mitigerende maatregelen die ervoor zorgen dat het verwerkingsproces waar de informatieverzoeken onderdeel van uitmaken voldoet aan de eisen van de AVG; met de consequentie dat tot die tijd wel beperkte verwerkingen moeten plaatsvinden met een duidelijke afgebakende doelbinding die losstaat van de opvolging van signalen binnen de eigen toezichtsprocessen van de Belastingdienst.

Toelichting

Er zijn 9 verwerkingsprocessen en applicaties in beeld gekomen, mogelijk volgen er later meer

- KPMG is als externe onderzoeker gevraagd onderzoek te doen naar het bestaan van met FSV vergelijkbare applicaties en toezichtprocessen bij de Belastingdienst. In het onderzoek van KPMG zijn 8 verwerkingsprocessen en/of applicaties in beeld gekomen waarvan KPMG de beschikbare gegevensbeschermingseffectbeoordelingen (GEB's) heeft beoordeeld.
- KPMG concludeert in de conceptrapportage dat niet alle GEB's voldoende scoren op afbakening van de scope, volledigheid, identificatie van risico's en maatregelen. Dit heeft aanleiding gegeven om de verwerkingsprocessen en applicaties opnieuw te beoordelen of deze voldoen aan de AVG en welke beheersmaatregelen per direct getroffen moeten worden als dit niet het geval blijkt.
- De 8 genoemde verwerkingsprocessen en applicaties zijn in het onderzoek naar boven gekomen en vormen een selectie van mogelijk met FSV vergelijkbare verwerkingsprocessen en applicaties. Deze selectie is tevens beïnvloed door de vraag of van het verwerkingsproces of applicatie een GEB beschikbaar was, wat niet in alle gevallen het geval is. De selectie geeft daarom geen volledig beeld.
- Door de stuurgroep is daarom aan de directies van de Belastingdienst gevraagd eventuele andere verwerkingsprocessen en/of applicaties die een gelijkenis vertonen met FSV en die mogelijk niet voldoen aan de AVG te melden. Naar aanleiding daarvan is door de directie CAP de Databank Auto (DBA) als 9de verwerkingsproces / applicatie aan de lijst toegevoegd.
- Als gevolg van de Belastingdienst-brede maatregelen die in voorbereiding zijn om aan de AVG te voldoen, zullen mogelijk andere verwerkingsprocessen en applicaties geïdentificeerd worden waarvoor beheersmaatregelen getroffen moeten worden. Een voorbeeld daarvan kunnen andere risicoclassificatiemodellen zijn, omdat het besluit om het risicoclassificatiemodel van Toeslagen stil te leggen ook de vervolgvraag oproept of er ook voor andere modellen beheersmaatregelen getroffen moeten worden.

Voor 6 van de 9 moet een keuze gemaakt worden welke beheersmaatregelen we treffen

- Om ervoor te zorgen dat verwerkingen en applicaties die niet aan de AVG blijken te voldoen, alsnog AVG compliant te krijgen, moeten verschillende stappen doorlopen worden. Het uitvoerende dienstonderdeel dat eigenaar is van de verwerking of applicatie stelt vast welke maatregelen getroffen moeten worden om deze te laten voldoen aan de AVG. Zij stellen een GEB op en doen hierop een interne kwaliteitstoets. De GEB wordt vervolgens aan IV&D voorgelegd en tot slot voor goedkeuring voorgelegd aan de FG.
- Na beoordeling van deze 9 geïdentificeerde verwerkingsprocessen en applicaties is gebleken dat:
    - 2 reeds aan de AVG voldeden:
        - Aanpak Team Veelplegers (Eigenaar: MKB)
        - Afgifte OB identificatienummer (Eigenaar: MKB)
    - 1 nog niet in gebruik was genomen, omdat dit een innovatie betrof, waarvoor het opstellen van een GEB op dit moment loopt:
        - Innovatie OB Positief op het omzetdeel (Eigenaar: MKB)
    - 6 nog niet voldoen aan de AVG en waarvoor in deze notitie u wordt gevraagd een keuze te maken over de lijn voor de te nemen beheersmaatregelen. Deze 6 verwerkingsprocessen / applicaties zijn opgenomen in de Kern.

We hebben voor de 6 de consequenties van eventueel stilleggen in kaart getracht te brengen

- Bij de verkenning van de scenario's voor de lijn rondom te nemen beheersmaatregelen, is getracht de juridische en financiële consequenties van het eventueel stilleggen van verwerkingsprocessen en applicaties in kaart te brengen. Voor zover er een beeld is van deze consequenties treft u deze aan in de Appendix.

- Er is na inventarisatie wel zicht op:
  - Of de verwerkingsprocessen en/of applicaties al dan niet aan de AVG voldeden
  - Wat de juridische implicaties zouden zijn van stilleggen
  - Een grove indicatie van benodigde tijdlijnen om na stillegging de verwerking en.of applicatie weer te hervatten
  - Voor een deel van de verwerkingsprocessen en/of applicaties: een grove indicatie van de financiële implicaties van stilleging
- Er is nog geen volledig of specifiek zicht op:
  - Precieze financiële implicaties van stilleggen
  - Exacte tijdlijnen tot hervatting van de verwerking of applicatie
  - Mogelijk nadelige gevolgen voor burgers en bedrijven indien niet wordt overgegaan tot stillegging

Overige opmerkingen

- In de komende tijd moet worden gewerkt aan een verfijnder afwegingskader om voor deze mogelijk nieuw geïdentificeerde verwerkingsprocessen en applicaties te kunnen bepalen of tijdelijk stilleggen -terwijl mitigerende maatregelen worden geïmplementeerd- wel of niet nodig is. In dit afwegingskader moet een weging gemaakt worden tussen naleving van AVG, juridische en financiële consequenties van stillegging en eventuele negatieve gevolgen van niet-stilleggen van de verwerkingsprocessen en/of applicaties.
- Indien u bij beslispunt [2] kiest voor scenario B (niet stilleggen) zullen de gebruikers hiervan en (indien van toepassing) mogelijk ook ketenpartners daar consequenties van ervaren. Dit vraagt – naast de Kamerbrief - om zorgvuldige communicatie en dit wordt in gang gezet.

Appendix

[separaat bijgevoegd]

Belastingdienst

Belastingdienst / Toeslagen

memo

Queries met incorrecte verwerking persoonsgegeven

Van
10.2.e

Datum
2 juli 2020

Auteur
10.2.e

Aan
10.2.e

Aanleiding

Recent is gebleken dat Toeslagen tot voor kort nog wekelijks query-resultaten ontving in de TEOS-postbus. Na de eerste melding van een medewerkster uit het fraudeteam is overleg gevoerd met Apeldoorn en bleek dat sprake was van vier queries. De vier queries waren gericht op het monitoren van handelingen op het toeslagenportaal vanuit het buitenland (niet zijnde de directe omliggende landen) dan wel gericht op betalingen naar het buitenland. De query-resultaten bevatten het persoonsgegeven 'nationaliteit'.

Kern

Na bekendmaking aan het management van het bestaan van deze queries, is de uitvoering ervan onmiddellijk opgeschort. Beperkt nader onderzoek heeft uitgewezen dat de queries geen bijdrage leverden aan het toezicht op het verstrekken van toeslagen. Tevens zijn de queries tegen de huidige regels van de AVG gelegd en is vastgesteld dat in ieder geval op dit moment een rechtsgrond ontbreekt ten aanzien van het verwerken van het persoonsgegeven 'nationaliteit'. Vanwege deze vaststellingen is verdergaand onderzoek niet uitgevoerd; het draaien van de queries is definitief gestopt per 15 juni 2020.
De Autoriteit Persoonsgegevens is per brief van 23 juni 2020 geïnformeerd over deze query's én het stopzetten ervan.

Achtergrond

Recent is gebleken dat Toeslagen beschikte over een aantal queries die met name gericht waren op het monitoren van handelingen via internet ten aanzien van toeslagen vanuit het buitenland (niet zijnde de directe omliggende landen) dan wel gericht op betalingen naar het buitenland. Dit werd ten tijde van het queryverzoek als een risico ingeschat. Het betreft de volgende queries:

- De queries 'Quickscan' en 'Slowscan'.

  Deze zijn ontwikkeld in 2013/begin 2014 en daarna nog doorontwikkeld. Ze hadden als doel te controleren of mutaties in de toeslagen mogelijk risicovol waren en te achterhalen wie de portal van Toeslagen had benaderd. De query die was gericht op het achterhalen wie de TVS portal heeft benaderd (Slowscan) werd tot de recente stopzetting gedraaid. De check op TVS mutaties (Quickscan) werd het laatst februari 2019 uitgevoerd.

-De query Toeslagen BSN bankrekening wijziging op IP adres.

Deze had tot doel te achterhalen of er wellicht door malafide facilitators voor meerdere aanvragers de bankrekeningen werden omgezet naar een bankrekening niet ten gunste van de toeslag aanvrager. Eveneens ontwikkeld 2013/begin 2014. Laatst gedraaid in oktober 2019

-De query BSN risico gebieden

Deze query was ontwikkeld in het kader van zoektocht van de Inlichtingen Dienst van de Belastingdienst naar bronnen van terrorismefinanciering voor een viertal landen. Deze query is tot de stopzetting gedraaid. FIOD heeft niet meer om de resultaten van de query gevraagd.

Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (PIA)

Behandeling Fraudesignalen
AVG register M861

Ministerie van Financiën, Belastingdienst/Toeslagen

Belastingdienst/Toeslagen

[Plaats/Datum]



Vaststelling verwerkersverantwoordelijke: Selecteer/typ datum
Naam: Typ naam/functie

Advies functionaris voor gegevensbescherming: Selecteer/typ datum
Naam: 10.2.e

Advies CIO: Selecteer/typ datum
Naam: Typ naam/functie

Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (PIA)

Ministerie van Financiën, Belastingdienst/Toeslagen

Belastingdienst/Toeslagen

Contact:

Ministerie van Financiën, directie Belastingdienst/Toeslagen

PIA opgesteld door:

10.2.e

Input ontvangen van:

10.2.e

Gereviewed door:

10.2.e

738877 00008

1907468 00951

Versie: 1.0 25 juni 2020

Inhoudsopgave

Inleiding 5
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen 7
1. Voorstel 7
2. Persoonsgegevens 10
3. Gegevensverwerkingen 14
4. Verwerkingsdoeleinden 20
5. Betrokken partijen 24
6. Belangen bij de gegevensverwerking 24
7. Verwerkingslocaties 26
8. Techniek en methode van gegevensverwerking 26
9. Juridisch en beleidsmatig kader 55
10. Bewaartermijnen 57
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen 58
11. Rechtsgrond 58
12. Bijzondere persoonsgegevens 58
13. Doelbinding 59
14. Noodzaak en evenredigheid 60
15. Rechten van de betrokkene 61
C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen 62
16. Risico's 62
D. Beschrijving voorgenomen maatregelen 66
17. Maatregelen 66

738877 00008
1907468 00951

Inleiding

Per 25 mei 2018 is de General data protection regulation (hierna: GDPR) in werking getreden. Beter bekend als de Algemene Verordening gegevensbescherming (hierna: AVG). In deze wet is vastgelegd dat het verplicht is om een Data Protection Impact Assessment (hierna: DPIA) uit te voeren. Het doel van een DPIA is om privacy risico's voor betrokkenen (over wie gegevens verwerkt worden) van een behandelproces in kaart te brengen. In deze DPIA wordt het proces van "Fraudesignalen afhandelen" beschreven.

Deze DPIA heeft betrekking op het proces het verwerken van signalen van misbruik/ oneigenlijk gebruik dat binnen de Belastingdienst/Toeslagen (hierna: B/T) door Fraude Teams 1 en 2 worden uitgevoerd. De werkzaamheden van Fraude team 3 worden beschreven in andere DPIA's, te weten in M765 Behandelen Bezwaarschriften Toeslagen, M1271 Behandelen ingebrekestellingen m.b.t. uitblijven van beslissing of beschikking, M832 De behandeling van binnengekomen aanvullende verzoeken.

In deze DPIA wordt het proces beschreven van de binnenkomst van een bericht, die nadat deze is beoordeeld afgedaan als een niet relevante melding of als een signaal wordt doorgezet voor behandeling. De beoordeling van het signaal wordt vervolgens behandeld bij team 2: Rechtmatigheid. De bepaling van de mate van opzet en verwijtbaarheid wordt beoordeeld bij team 1: Opzetbepaling eindigt op het moment dat een signaal wordt overgedragen naar de FIOD, individueel sanctioneren of geen verdere behandeling. Hierbij worden de privacy risico's in kaart gebracht van de verwerking. Door middel van deze DPIA wordt op systematische wijze inzichtelijk gemaakt welke privacy risico's er voor betrokkenen zijn en hoe groot de kans is dat de privacy van betrokkenen geschaad wordt en welke maatregelen nodig zijn om de risico's te beperken c.q. mitigeren.

In deze DPIA worden de juridische termen opzet of grove schuld gebruikt in het kader van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: Awir) art. 41 lid 1. Deze termen opzet of grove schuld staan los van het proces O/GS Invordering. Het gaat hier om de wettelijke termen om toe zien op de gedragingen of na latingen van een burger en niet om de beslissing of er al dan niet een persoonlijke betalingsregeling getroffen kan worden, waar het proces O/GS om bekend staat.

De [redacted] van het Ministerie van Financiën heeft, na de beoordeling van de Gegevensbeschermingseffectbeoordeling over de Fraudesignaleringsvoorziening (hierna: FSV), geadviseerd om de persoonsgegevens niet, of niet langer op de gehanteerde wijze te verwerken. Daarop is door de Belastingdienst op 28 februari 2020 besloten om de applicatie FSV tot nader order uit de lucht te halen. Daarmee is FSV op dit moment geen onderdeel van deze verwerking. Volledigheidshalve is FSV wel toegevoegd aan deze DPIA. In de toekomst kan dit een andere applicatie zijn.

Deze DPIA wordt minimaal eens in de 3 jaar, of bij grote wijzigingen herijkt. Het gaat dan om wijzigingen aan het proces of aan systemen. Het proces van herijken werkt als volgt. In een multidisciplinaire workshop wordt getoetst of de DPIA nog de werkelijke verwerking c.q. situatie beschrijft. Daarnaast wordt gekeken naar de verwerkte gegevens en of de gegevens nog proportioneel en subsidiair zijn. Verder wordt de risicoanalyse voor betrokkenen opnieuw gemaakt en toetsen we de maatregelen in de actualiteit.

738877 00008
1907468 00951

Na dit proces wordt er een addendum toegevoegd aan de DPIA en voorgelegd aan het Management Team B/T ter akkoord en opvolging van de maatregelen. De DPIA krijgt dan een nieuwe datum en versienummer. Afhankelijk van de inhoud wordt er advies gevraagd aan de [redacted] en [redacted] Vervolgens wordt er binnen de implementatie getoetst in hoeverre de maatregelen zijn doorgevoerd. Deze evaluatie volgt na 1 jaar nadat de DPIA is vastgesteld. De evaluatie wordt gedaan door medewerkers van BDO/Bedrijfsvoering, het team Integrale beveiliging en Privacy (IBP Toeslagen).

738877 00008

1907468 00951

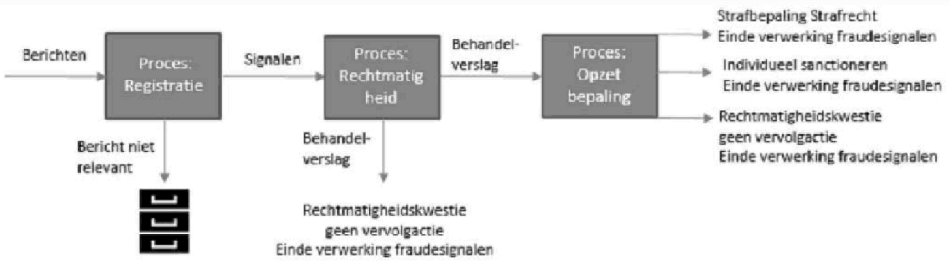
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

Beschrijf op gestructureerde wijze de voorgenomen gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen bij de gegevensverwerkingen.

Onder A wordt de eerste stap beschreven van de PIA: een overzicht van de relevante feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. Als de feiten onduidelijk zijn, werkt dit door in de beoordeling.

1. Voorstel

Beschrijf het voorstel waar de gegevensbeschermingseffectbeoordeling op ziet en context waarbinnen deze plaatsvindt op hoofdlijnen.



Het gaat om een bestaande verwerking van 'Behandelen Fraudesignalen' welke onder de Wet bescherming persoonsgegevens (hierna: Wbp) is gestart binnen B/ T. Deze verwerking valt onder het proces handhaving. Het cluster Fraude houdt zich hoofdzakelijk bezig met deze verwerking.

Bij het Fraude Meldpunt van B/T worden berichten ontvangen. Dit is het startpunt (de trigger) van deze verwerking. Deze berichten worden daarna getoetst op relevantie en kunnen vervolgens als signaal aangemerkt worden indien deze in aanmerking komen voor nader onderzoek. Hiervoor zijn een aantal criteria beschikbaar. Dit kunnen de volgende signalen zijn:

1. signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van Toeslagen door een individu;
2. signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van Toeslagen door meerdere personen of een facilitator;
3. slachtoffersignaal;
4. signalen m.b.t. foutieve registratie in de Basisregistratie Personen (hierna: BRP) (GM33);

Berichten die niet geduid worden als signalen worden bewaard in de Fraudepostbus en kennen geen vervolg.

Het proces voor de DPIA 'Behandelen Fraudesignalen ' ziet toe op het ontvangen van berichten tot en met de afhandeling van een onderzoek (met een resultaat). Daarnaast kan dit resultaat

738877 00008
1907468 00951

leiden tot andere verwerkingen binnen B/T. Waar dit het geval is, is een directe link geplaatst met een opvolgende verwerking. Onderstaand worden de processen puntsgewijs weergegeven:

A Proces registratie: registratie en classificatie van berichten welke als signaal aangemerkt worden
B Proces rechtmatigheid: onderzoek naar aanleiding van een signaal
C Proces opzetbepaling: onderzoek naar aanleiding van een rechtmatigheidsonderzoek en/of signaal
D Proces Individueel sanctioneren: dit zijn verwerkingen die niet binnen de verwerking van deze DPIA vallen.
E Mutatie toezichtlijst/uitsluitlijst

De verwerking wordt in de volgende processen ingedeeld.

A. Registratie

1. Input
   i. Ontvangst bericht
   ii. Korte analyse bericht:
      - Bestemd voor Toeslagen:
      - individueel
      - samenspanning
      - slachtoffersignaal
      - signalen m.b.t. foutieve registratie in het BRP
      - Landelijke stuurgroep interventieteams (hierna: LSI)
      - Bestemd voor partner organisatie
      - Geen relevante bericht
   iii. Registreren in registratievoorzieningen
   iv. Aanmaken dossier (Q-schijf)
   v. Excelbestand
2. Prioritering
3. Categorisering
   i. signaal categoriseren
4. Output
   i. Aanbod signaal opzetbepaling
   ii. Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek / Intensief Subject gericht Toezicht (hierna: IST)

B. Rechtmatigheid

1. Input
   I. Signaal
2. Rechtmatigheidsonderzoek
   i. Documenteren gegevens (Q-schijf)
2. Resultaat / conclusie
   i. Rechtmatigheid: geen vervolg
   ii. Vermoeden opzet of grove schuld
3. Output

738877 00008
1907468 00951

i. Verslag rechtmatigheid + onderbouwing vervolgstap

C. Opzetbepaling

1. Input
   i. Directe signaal vanuit registratie
   ii. Verslag rechtmatigheid + onderbouwing onderzoek opzetbepaling
2. Onderzoek + onderbouwing
3. Resultaat / conclusie + controle
4. Output
   i. Pre weeg > controle Boetefraude coördinator (hierna: BFC) > mogelijk overdracht naar FIOD
   ii. Geen vervolg > controle BFC
   iii. Sanctiememo > controle BFC

D. Individueel sanctioneren[1] (wordt een aparte PIA voor geschreven)

1. Sanctiememo vanuit Opzetbepaling
2. Bestuurlijk afdoen vanuit FIOD

E. Mutatie toezichtlijst/uitsluitlijst

1. Mutatie toezichtlijst, Toezichttool
2. Mutatie uitsluitlijst

2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van persoonsgegevens tevens aan op wie die betrekking hebben. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificerend.

Gewone persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Proces stap

[1] Voor de volledigheid is de verwerking individueel sanctioneren in deze DPIA genoemd omdat deze verwerking de verwerking van 'Behandelen Fraudesignalen' raakt. Zie voor verdere informatie DPIA 'Beoordelen opleggen boete bij niet verstrekken gegevens of inlichtingen' M833.

[2] BVR staat voor Beheer Van Relaties en bevat een BRP-kopie (Basisregistratie personen gemeente). BVR vormt de basisregistratie van alle personen die bij de belastingheffing en uitvoering van niet-fiscale regels betrokken (kunnen) zijn. In BVR zijn de algemene gegevens van (bijna) alle burgers vastgelegd, zoals; naam, adres, woonplaats, geboorte- of oprichtingsdatum, relaties tussen de verschillende burgers geregistreerd.

738877 00008
1907468 00951

1	Naam (achternaam, voorletters, tussenvoegsels)	BVR[2], FSV[3], Q-schijf[4], TVS[5], DAS[6], PV[7], behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV[8], TP[9] en kinderen	A, B, C
2	Geboortedatum	BVR, FSV, Q-schijf, TVS, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP en kinderen	A, B, C
3	Persoonsrelaties	BVR, IGA[10], BPM[11], FSV[12], TVS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP en kinderen	A, B, C
4	Aantal personen op adres	BVR, TVS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner [13]	A, B, C
5	Verblijfstitel[14]	IND, BVR, IGA, TVS, Q-schijf, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg		AV, TP, kinderen en medebewoner	A, B, C
6	Zakelijke relaties	BVR, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg		AV, TP en medebewoner	A, B, C

[2] BVR staat voor Beheer Van Relaties en bevat een BRP-kopie (Basisregistratie personen gemeente). BVR vormt de basisregistratie van alle personen die bij de belastingheffing en uitvoering van niet-fiscale regels betrokken (kunnen) zijn. In BVR zijn de algemene gegevens van (bijna) alle burgers vastgelegd, zoals; naam, adres, woonplaats, geboorte- of oprichtingsdatum, relaties tussen de verschillende burgers geregistreerd.
[3] FSV staat voor Fraude Signalering Voorziening.
[4] Q-schijf: lokale opslag.
[5] TVS staat voor Toeslagen Verstrekkingen Systemen.
[6] DAS staat voor Digitaal Archiveringssysteem.
[7] PV staat voor proces verbaal.
[8] AV staat voor aanvrager.
[9] TP staat voor toeslagpartner.
[10] IGA staat voor Inkijk Gemeentelijke Basis Administratie.
[11] In BPM is de mogelijkheid om de toeslagpartner te vermelden.
[12] In FSV is de mogelijkheid om de toeslagpartner te vermelden.
[13] Medebewoner, is degene die op hetzelfde adres staat ingeschreven als de aanvrager en die geen partner of onderhuurder is en ook niet tot het huishouden van de onderhuurder behoort (artikel 2, eerste lid, letter e, Awir). Als de onderhuurder een bloed- of aanverwant in de eerste graad is van de aanvrager of diens partner, dan is deze wel medebewoner.
[14] Verblijfstitel bepaalt het recht op de toeslag (artikel 9, eerste lid Awir en artikel 11 Vreemdelingenwet).
[15] FLG staat voor Fiscale Loon Gegevens.

738877 00008
1907468 00951

7	Geschat inkomen	FLG[15], BRI[16], TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
8	Rekeningnummer	RBG[17], TVS[18], DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV	B, C
9	IP-Analyse	Heidi, Q-schijf, PV, pre weeg		AV, TP, KOO,	
10	Netwerkanalyse	ICOV, Q-schijf, PV, pre weeg		AV, TP, KOO, verhuurder	B, C
11	Opvangsituatie				
11.1	Opvanggegevens: • Naam • Adres • LRK-nummer • KvK-nummer[19] • Soort opvang, DO, BSO • Kindercentrum/ gastouderopvang • Contactgegevens KOO	KOO[20], LRK[21], FSV[22], TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP en kinderen	A, B, C
11.2	Afgenomen uren	KOO, KOI-viewer[23], TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV en kinderen	B, C
11.3	Betaalde kosten	KOO, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV	B, C
11.4	(gemiddeld) uurtarief	KOO, TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag,	AV	AV en kinderen	B, C

[15] FLG staat voor Fiscale Loon Gegevens.
[16] BRI staat voor Basisregistratie Inkomen en levert achteraf het vastgestelde inkomen uit de aanslag IB of de jaaropgaaf loongegevens.
[17] RBG staat voor Registratie BankGegevens.
[18] TVS staat voor Toeslagen Verstrekkingen Systeem, onder "Derden betalingen" is zichtbaar of de KOT toekenning rechtstreeks aan de KOO wordt uitbetaald.
[19] KvK staat voor Kamer van Koophandel.
[20] KOO staat voor kinderopvangorganisatie.
[21] LRK staat voor Landelijk Register Kinderopvang.
[22] In FSV wordt het LRK nummer genoteerd indien het een signaal over de kinderopvangtoeslag betreft.
[23] KOI-viewer, daarin staat contra-informatie geleverd door KOO.

738877 00008
1907468 00951

		sanctiememo, pre weeg			
11.5	Ingangs- en einddatum opvang	KOO, KOI-viewer, TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV en kinderen	B, C
12	Gegevens om maximum aantal te vergoeden opvanguren vast te stellen				
12.1	Verloonde uren	UWV[24], FLG, Inkijk polis UWV, gewerkte uren viewer, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
12.2	Doelgroep status/-periode:[25] • Student • Inburgeraar • Re-integratie	UWV, DUO[26], gemeente, RIS[27], TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
12.3	Aard van werkzaamheden: • Werk in loondienst • Winst uit een onderneming • Meewerken in de onderneming van de partner • Inkomsten uit overig werk	ABS[28], UWV, TVS, DAS, Q-schijf, AIG, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
13	Huur • Huurlasten • Woningbezit • Woonobject • Onderhuur	Verhuurder, RIS, BAG-viewer, TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner	B, C
13.1	Betaalde huur	Verhuurder, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV	B, C

[24] UWV staat voor Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen, het UWV levert de verloonde uren.
[25] Als een AV en/of TP niet werkzaam zijn als bedoeld in artikel 1.6, eerste lid, onderdeel a, Wko, kunnen zij ook als zgn. doelgroeper in aanmerking komen voor een kinderopvangtoeslag (zie artikel 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m j, Wko).
[26] DUO staat voor Dienst Uitvoering Onderwijs.
[27] RIS/RENS staat voor Renseignementen Informatie Systeem, geeft informatie op persoonsniveau over studiefinanciering en woning bezit.
[28] ABS staat voor Aanslagbelastingensysteem.

738877 00008
1907468 00951

13.2	Adreshistorie	BvR, TVS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg		AV	
14	Zorg • Zorgverzekerd	Vektis[29], TVS, Q-schijf, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
15	Kindgebonden budget	SVB[30], TVS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP	B, C
16	Betalingsverkeer	Financiële instellingen, Q-schijf, PV, pre weeg	AV, TP, KOO, Verhuurder	AV, TP, KOO, Verhuurder	B, C
17	Militair	Tool Militairen, TVS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
18	Dader, mededader, slachtoffer, onbekend	FSV[31]		AV, TP	B, C
19	Fraude ja/nee	FSV[32]		AV, TP	B, C
20	Verdenking opzet/grove schuld	BPM		AV, TP	B, C

Bijzondere persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	Gemoedsbezwaarden	Tool gemoedsbezwaarden	AV, TP	AV, TP	B, C
2	Gezondheidsstatus huurtoeslag	AV, TP, DAS, Q-schijf, TVS, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg		AV, TP, kinderen en medebewoner	A, B

Strafrechtelijke gegevens

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	Begin- en einddatum detentie	Detentietool, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP	B, C

[29] Vektis is een programma van een organisatie die dezelfde naam draagt, deze geeft inzage in de zorgverzekeringstatus.
[30] SVB staat voor Sociale Verzekeringsbank.
[31] FSV staat voor Fraude Signalering Voorziening.
[32] In FSV kan aangevinkt worden of er sprake is van fraude.

738877 00008
1907468 00951

2	Sanctie (strafrecht en boete)	PSF[33], FSV, Q-schijf		AV, TP	C
3	Procesverbaal na strafrechtelijk onderzoek	FIOD, Q-schijf		AV, TP	C
4	Uitspraak rechtszitting	Rechtbank, Q-schijf		AV, TP	C

Nationaal identificatienummer

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	BSN[34]	BVR, FSV, BPM, Q-schijf, TVS, DAS, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner	A, B, C

3. Gegevensverwerkingen

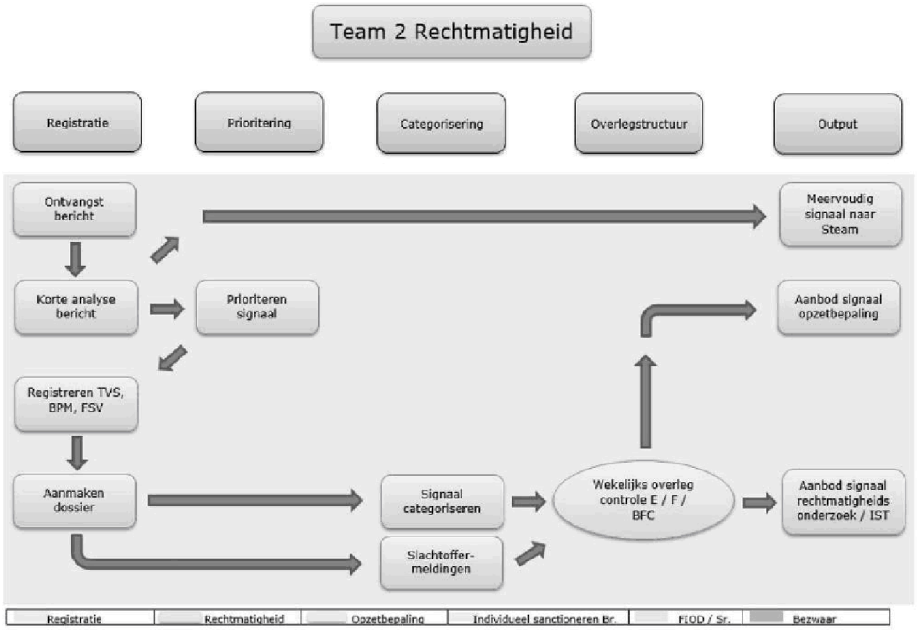
Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

De organisatie van het fraudecluster
Binnen het cluster Fraude zijn 3 teams. Ieder team heeft zijn eigen werkzaamheden om de scheiding binnen de processen te waarborgen. Een medewerker die de rechtmatigheid van een toeslag beoordeelt en daarbij wijzigingen in de toekenning heeft aangebracht, mag bij een eventueel door de burger ingesteld bezwaar hiertegen, dit bezwaar niet behandelen.

Opbouw van het cluster fraude:
Team 1; Opzetbepaling en sanctie, slachtofferbepaling
Team 2; Rechtmatigheid & classificatie, meldpunt, Feiten Registratie Systeem(hierna: FRS)-uitworp bron op toezichtlijst, (M870), werkbundels
Team 3; Bezwaar, Herzieningsverzoeken, Bijzondere berekening, Ingebrekestellingen (hierna: IGS)

[33] PSF staat voor Proces Systeem Fraudesignalen.
[34] BSN staat voor Burger Service Nummer.

738877 00008
1907468 00951



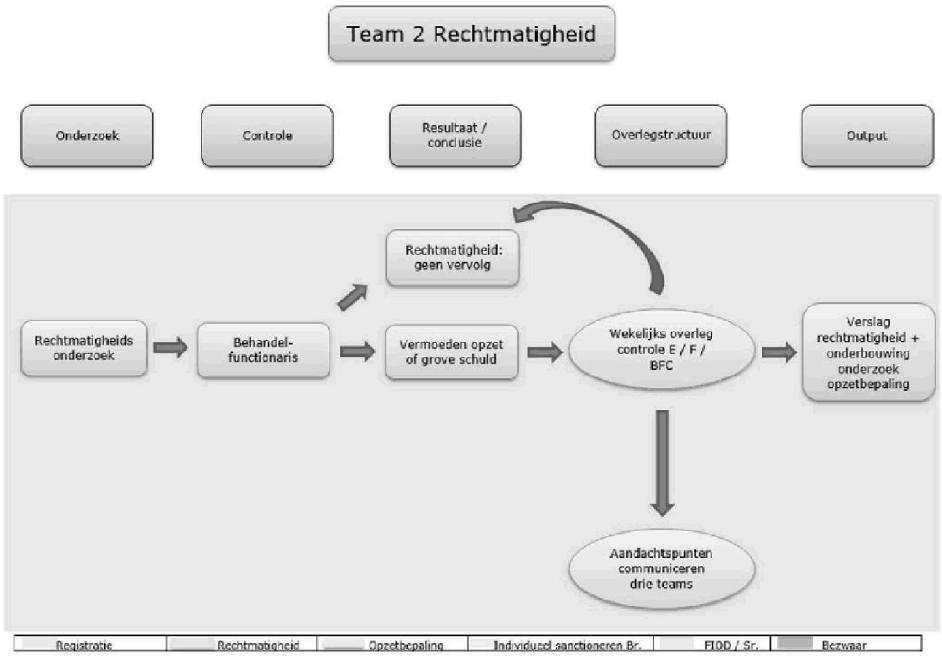
Registratie

Proces	Omschrijving	Organisatie
Ontvangst bericht	Geautoriseerde medewerkers voor de postbus 'Toeslagen Fraude_postbus' beoordelen de binnen gekomen berichten op een mogelijk onrechtmatige situatie met betrekking tot toeslagen. De melder krijgt een automatische reply.	Meldpunt
Korte analyse bericht	Is dit bericht bestemd voor B/T of moet deze doorgezet worden naar een andere afdeling: IH of andere bestuursorganen zoals SVB of gemeente. Het bericht wordt verrijkt met een BSN en postcode en doorgezet als signaal.	Meldpunt
Archivering signaal	Alle berichten en informatieverzoeken blijven bewaard in de postbus. Er is nog geen methode met betrekking tot de opschoningstermijn voor ingericht. Alleen de niet relevante schriftelijke berichten worden meteen vernietigd.	Meldpunt
Prioritering signaal	Er wordt aan het signaal een prioritiet gegeven van Prio 1, 2, 3 en Spoed. In BPM wordt dit weergegeven als zeer hoog, hoog, middel of laag. Aan de hand van de prioritiet kan worden bepaald welke signalen met voorrang moeten worden opgepakt.	Meldpunt

738877 00008
1907468 00951

Registreren BPM, FSV	Signaal wordt in BPM opgevoerd op BSN niveau, dit systeem is de werkvoorraad voor het cluster Fraude. Door de prioritering van het signaal worden de signalen met de hoogste prioriteit het eerst opgepakt en vervolgens via de Last in, First out (hierna: LIFO) methode verwerkt. Als een signaal verder onderzocht dient te worden, wordt dit signaal ook in FSV ingeboekt. Dit kan betekenen dat het een nieuw signaal is of dat er een nieuw tabblad wordt aangemaakt omdat het BSN al voorkomt in FSV.	Meldpunt
Aanmaken dossier	Op de Q-schijf wordt in de map fraudezaken een mapje aangemaakt onder het BSN en de naam van de desbetreffende persoon. In het dossier wordt het signaal opgenomen.	Meldpunt
Signaal categoriseren	Signalen die in een bepaalde categorie geplaatst kunnen worden zoals jaar en toeslagsoort. Dit is in ontwikkeling en moet nog nader uitgewerkt worden.	Meldpunt
Aanbod signaal meervoudig naar Screeningsteam (Steam)	Na registratie in BPM en de korte analyse wordt het signaal doorgezet naar het Screeningsteam wanneer het een meervoudig signaal is, waarbij meerdere personen bij betrokken zijn, en er sprake lijkt te zijn van een facilitator (proces is stilgelegd en wordt opnieuw ingericht).	Meldpunt
Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek	Na registratie in BPM wordt de post aangeboden aan fraude team 2: proces Rechtmatigheid. De signalen worden opgepakt volgens de LIFO methode en in combinatie met de hoogste prioriteit.	Meldpunt
Aanbod signaal IST	Het meldpunt selecteert zelf welke signalen worden doorgezet naar het IST-team voor rechtmatigheidsonderzoek.	Meldpunt
Aanbod signaal opzetbepaling	Een signaal waarbij al meteen voldoende duidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid van de toeslag en er een redelijk vermoeden is van opzet of grove schuld kan na overleg met de BFC direct worden doorgezet naar het proces opzetbepaling.	Meldpunt/Boete fraude coördinator (BFC)

738877 00008
1907468 00951

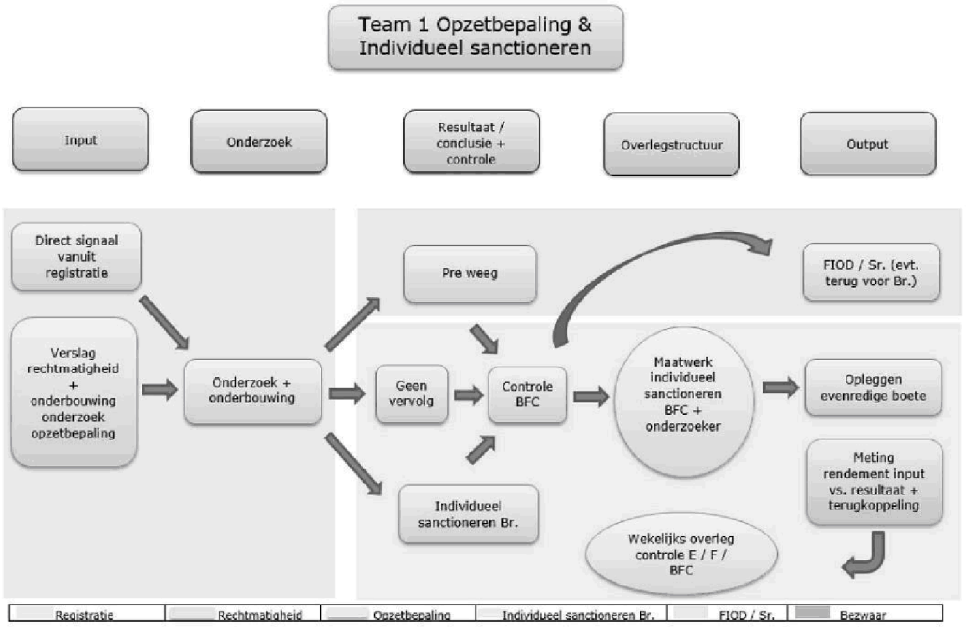


Rechtmatigheid

Proces	Omschrijving	Organisatie
Onderzoek	Het verzamelen en analyseren van gegevens uit de beschikbare systemen die nodig zijn voor het vaststellen wat het recht is op een toeslag. Ook worden gegevens bij de toeslag aanvrager en instanties zoals verhuurder, KOO, DUO, etc. opgevraagd. Deze verzamelde gegevens worden verwerkt in een verslag.	Team Rechtmatigheid
Controle	Het verslag en de conclusie n.a.v. het rechtmatigheidsonderzoek wordt gecontroleerd door de BFC.	Team Rechtmatigheid
Rechtmatigheid: vervolgactie	Afhankelijk van het resultaat van het onderzoek op basis van feiten en omstandigheden wordt een vervolg vastgesteld. Het resultaat is kortweg onderverdeeld in 3 mogelijkheden: wel / gedeeltelijk / geen recht.	Team Rechtmatigheid
Vermoeden van opzet of grove schuld	Na het rechtmatigheidsonderzoek kan er een advies gegeven worden om nader onderzoek uit te voeren in het proces opzetbepaling wanneer er een vermoeden is van mogelijk opzet of grove schuld. Dit advies is onderbouwd	Team Rechtmatigheid

738877 00008
1907468 00951

	middels feiten en omstandigheden.	
Overlegstructuur	Wekelijks afstemmingsoverleg E/F/BFC.	Team Rechtmatigheid en BFC
Output	Een behandelverslag van het rechtmatigheidsonderzoek. Hier is een resultaat in opgenomen of er wel of geen vervolg dient plaats te vinden in het proces Opzetbepaling. Dit is onderbouwd met feiten en omstandigheden.	Team Rechtmatigheid en BFC
Registratie	In BPM en FSV wordt het resultaat van het rechtmatigheidsonderzoek geregistreerd. Wanneer er over wordt gegaan tot een onderzoek bij het proces opzetbepaling wordt het signaal in BPM doorgezet naar fraude team 1 Opzetbepaling.	Team Rechtmatigheid



Opzetbepaling

Proces	Omschrijving	Organisatie
Input: Signaal direct vanuit registratie BPM	Het signaal vanuit BPM wordt door een geautoriseerde medewerker op naam gezet en onderzocht. De medewerker verzamelt alle gegevens die nodig zijn voor het kunnen beoordelen van opzetbepaling.	Team Opzetbepaling

738877 00008
1907468 00951

Input: Verslag van rechtmatigheid	Een behandelverslag van het rechtmatigheidsonderzoek. Hier is een resultaat in opgenomen dat er een vervolg dient plaats te vinden in het proces Opzetbepaling. Dit is onderbouwd met feiten en omstandigheden.	Team Rechtmatigheid / Opzetbepaling
Onderzoek opzetbepaling	Het behandelverslag van het rechtmatigheidsonderzoek wordt doorlopen en onderzocht op (on)juistheden daarnaast worden alle feiten en omstandigheden onderzocht om te bepalen in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet of grove schuld van de betrokkene(n). Ook is hier oplettendheid of er mogelijk sprake kan zijn van een breder verband: samenhang / georganiseerdheid. Tijdens het onderzoek wordt ook bepaald of er een bestuursrechtelijke afhandeling dient plaats te vinden of een strafrechtelijke. Bij een bestuursrechtelijke afhandeling wordt er een sanctiememo opgemaakt bij een strafrechtelijke afhandeling wordt een pre weeg opgemaakt.	Team Opzetbepaling
1. Resultaat / conclusie: Sanctiememo	Een sanctiememo is een resultaat van het onderzoek opzetbepaling. Daarin staat onderbouwd middels feiten en omstandigheden wat het advies is: geen boete of een evenredige boete en in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet of grove schuld van de betrokkene(n). Zaken vanuit de FIOD die bestuurlijk afgedaan dienen te worden vallen onder individueel sanctioneren.	Team Opzetbepaling en BFC
Controle	De sanctiememo wordt gecontroleerd door de BFC. Hier vindt een volledige controle plaats op het onderzoek opzetbepaling, onderbouwing opzet / grove schuld incl. de feiten en omstandigheden. Tevens wordt bij de controle het advies heroverwogen en de vervolgstap bepaald.	BFC
2. Resultaat / conclusie: Pre weeg document	Een pre weeg document is een resultaat van het onderzoek opzetbepaling. Daarin staat onderbouwd middels feiten en omstandigheden waarom de zaak voorgelegd dient te worden aan de FIOD en een vervolg dient te kennen in het strafrecht (Sr.) Hier is de onderbouwing cruciaal in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet van de betrokkene(n).	Team Opzetbepaling en BFC

738877 00008
1907468 00951

	Zaken vanuit de FIOD die bestuurlijk afgedaan dienen te worden vallen onder individueel sanctioneren.	
Controle	De pre weeg wordt gecontroleerd door de BFC. Hier vindt een volledige controle plaats op het onderzoek opzetbepaling, onderbouwing opzet / grove schuld incl. de feiten en omstandigheden. Tevens wordt bij de controle het advies heroverwogen en de vervolgstap bepaald.	BFC
Registratie	In BPM en FSV wordt het resultaat van de opzetbepaling genoteerd.	Team Opzetbepaling

Muteren toezichtlijst/uitsluitlijst

Proces	Omschrijving	Organisatie
Muteren toezichtlijst	Een BSN wordt op de toezichtlijst en in de toezichttool geplaatst als er is vastgesteld dat er een overtreding is begaan door de betrokkene.	Cluster Fraude
Muteren uitsluitlijst	De reden om een BSN op "Beheer uitsluitingen" in TVS te zetten is om er zorg voor te dragen dat een burger een juiste beschikking krijgt en deze beschikking te controleren voordat deze wordt afgegeven. En een terugvordering te voorkomen. Door een BSN op "Beheer uitsluitingen" te zetten wordt de wijziging van de burger wel in TVS verwerkt en komt er een 'actuele berekening' klaar te staan, maar deze zal niet beschikt worden. Bij een reeds lopende toeslag wordt hiermee niet gewijzigd, ook niet in de uitbetaling. Dit gebeurt pas nadat dit gecontroleerd is door een medewerker.	Cluster Fraude

4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

De verwerking van de bovengenoemde gegevens heeft als verwerkingsdoel het vaststellen van de rechtmatigheid van de toekenning. Door het controleren van de lopende toeslag met de ontvangen

738877 00008
1907468 00951

bewijsstukken van de belanghebbende of contra-informatie van onder andere kinderopvangorganisaties en verhuurder kan worden vastgesteld of de toeslag een aanpassing behoeft. Hiermee wordt zorg gedragen voor een juiste vaststelling van de toeslagen.

Hieronder volgt de toelichting op het verwerkingsdoel per gegevenssoort:

Id	Veldnaam	Verwerkingsdoel
1	BSN	Verwerking van persoonsgegevens[35] in het kader van de uitvoering van hun taak en om uitwisseling te kunnen maken met (authentieke) bronnen.
2	Naam (achternaam, voorletters, tussenvoegsels).	Aanhef communicatie met de toeslagaanvrager/gemachtigde. Digitaal en op papier. Naam wordt gebruikt om met voldoende zekerheid te kunnen stellen of het echt om de gegevens van persoon X gaat (vergewisplicht). Daarnaast wordt de naam gebruikt om ontbrekende (niet geleverde) persoonsgegevens met voldoende zekerheid te kunnen aanvullen vanuit andere systemen.
3	Geboortedatum	Geboortedatum wordt gebruikt om met voldoende zekerheid te kunnen stellen of het echt om de gegevens van persoon X gaat (vergewisplicht). Voor kinderopvangtoeslag zijn de leeftijden 4 en 12 jaar relevant als indicatie om te bepalen of er recht is op kinderopvangtoeslag op basis van dagopvang of op basis van naschoolse opvang[36]. Dit is afhankelijk van of een kind naar school gaat. Voor de zorgtoeslag en de huurtoeslag dient de aanvrager meerderjarig te zijn.[37] Voor de huurtoeslag is de leeftijd van belang bij het vaststellen van de hoogte van het recht op huurtoeslag. Ouderenhuishouden, medebewoner en leeftijd van het kind i.v.m. vrijstellingsdeel van het eventuele inkomen. Voor het kindgebonden budget zijn de leeftijden 12, 16 en 17 jaar van belang voor de bepaling of er een verhoging van het kindgebonden budget dient plaats te vinden[38].
4	Persoonsrelaties	Voor het vaststellen van het recht op en de hoogte van een tegemoetkoming zijn de persoonsrelaties van belang. Verwerking van persoonsrelaties ten behoeve van het vaststellen van toeslagpartnerschap en de samenstelling van het huishouden teneinde de toeslagen correct te kunnen vaststellen.
5	Aantal personen op adres	Voor het vaststellen van het recht op en de hoogte van een tegemoetkoming zijn het aantal personen op een adres van belang.
6	Verblijfstitel	De verblijfstitel is van belang om te kunnen vaststellen of een belanghebbende recht heeft op een toeslag. [39]

[35] In artikel 10 Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer (Wabb).
[36] In artikel 1.1. lid 1 Wko en artikel 1 sub b Besluit kinderopvangtoeslag.
[37] Artikel 1, lid 1, onder c van de wet op de zorgtoeslag en artikel 8 wet op de huurtoeslag.
[38] Artikel 2, lid 3, 4 en 5 van de wet op het kindgebonden budget.
[39] Verblijfstitel bepaald recht op toeslag (artikel9, eerste lid Awir en artikel 11 Vreemdelingenwet).

738877 00008
1907468 00951

7	Geschat inkomen	Ter bepaling van de draagkracht[40] wordt het toetsingsinkomen[41], van de toeslagaanvrager, toeslagpartner, kind (>18jaar) en evt. medebewoner in aanmerking genomen.
8	Rekeningnummer	Ter bepaling op welk rekeningnummer de toekenning is gestort.
9	Telefoonnummer	Om in contact te komen met de betrokkene(n)
10	IP-analyse	In het privacy statement van de Belastingdienst op belastingdienst.nl staat beschreven hoe de Belastingdienst omgaat met persoonsgegevens bij en na het gebruik van onze internetsites of apps. IP-adressen worden hier expliciet in genoemd, alsmede het verwerkingsdoel.
11	**Opvangsituatie**	
11.1	Opvanggegevens: - Naam - Adres - LRK-nummer - KvK-nummer - Dagopvang/ buitenschoolse opvang - Kindercentrum / gastouderopvang - Contactgegevens KOO	Deze gegevens zijn noodzakelijk om vast te stellen of er sprake is van recht op kinderopvangtoeslag en dit te communiceren met de burger en de KOO in het aanvraag- en mutatieproces.
11.2	Betaalde kosten	Om te kunnen vaststellen of de burger voldoet aan de verplichting om de eigen bijdrage te betalen. Het recht op en de hoogte van de kinderopvangtoeslag is mede afhankelijk van de betaalde opvangkosten[42]
11.3	Afgenomen uren	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van het aantal uren kinderopvang per kind in het berekeningsjaar[43].
11.4	(gemiddeld) uurtarief	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de voor die kinderopvang te betalen prijs[44].
11.5	Ingangs- en einddatum opvang	Om de periode van recht op kinderopvangtoeslag vast te kunnen stellen
12	**Gegevens om aantal opvanguren vast te stellen waar recht op is**	
12.1	Verloonde uren	De hoeveelheid opvanguren die voor de kinderopvangtoeslag in aanmerking komt is afhankelijk van het aantal verloonde/gewerkte uren[45].
12.2	Doelgroepstatus/-periode: - Student - Inburgeraar - Re-integratie	Student zijn, een re-integratie volgen vanuit het UWV of Participatiewet of een verplichting tot inburgering kan leiden tot recht, waarbij het recht ook afhankelijk is van de duur van de status[46]
12.3	Aard van werkzaamheden: - Werk in loondienst - Winst uit een onderneming - Meewerken in de	Om te kunnen bepalen bij welke bron de contra-informatie over gewerkte uren kan worden geverifieerd.

[40] In artikel 7 lid 1 Awir.
[41] In artikel 8 lid 1 Awir.
[42] Artikel 1.5 WKO en artikel 3.1 en 3.2 van het Verzamelbesluit Toeslagen.
[43] In artikel 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko.
[44] In artikel 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko.
[45] In artikel 8a lid 1 sub b ten eerste en ten tweede Besluit Kinderopvangtoeslag.
[46] In artikel 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m l, Wko.

738877 00008
1907468 00951

	onderneming van de partner - Inkomsten uit overig werk	
13	Huur gegevens - Huurlasten - Woningbezit - Woonobject - Onderhuur	Om te kunnen bepalen of er recht is op huurtoeslag, en de hoogte van de huurtoeslag te kunnen bepalen.
14	Bankgegevens	Indien er sprake bestaat van gerede twijfel m.b.t. de authenticiteit van de bankgegevens, dan bestaat de mogelijkheid om direct bij de bank gegevens in te winnen inzake de bankrekening, waaronder de banktransacties.
15	Registratie in BPM	Het BSN van de aanvrager en eventuele toeslagpartner geregistreerd in BPM.
15.1	Verdenking opzet /grove schuld	Wanneer er een verdenking is van opzet/grove schuld wordt dit aangevinkt in BPM waarna het signaal over wordt gezet naar team opzetbepaling.
15.2	Individueel sanctioneren (BPM)	Wanneer over wordt gegaan tot het opleggen van een sanctie wordt er in BPM gekozen voor de optie opleggen boete.
16	Registratie in FSV[47]	
16.1	Meldpunt	Meldpunt registreert in FSV de BSN, naam, geboortedatum en adres van de belanghebbende. Deze gegevens worden genoteerd om er zeker van te zijn om welke burger het gaat.
16.2	Team rechtmatigheid Dader, mededader, slachtoffer	Om te bepalen of er sprake is van verwijtbaarheid naar de belanghebbende.
16.3	Opzetbepaling	Indien er sprake is van onrechtmatig handelen wordt "fraude" aangevinkt.
16.4	1X1	Wanneer is vastgesteld dat er sprake is van een overtreding wordt de 1X1 aangevinkt. Dat kan meegenomen worden als indicator bij de beoordeling van invordering.
16.5	Individueel sanctioneren (FSV)	Indien er over wordt gegaan tot individueel sanctioneren wordt er "boete" aangevinkt en het bedrag en percentage van de boete wordt ingevuld.
17.1	Betaalde huur	Heeft de aanvrager voldaan aan de betalingsverplichting[48].
17.2	Adres historie	Om te bepalen of er verbanden zijn met andere toeslag aanvrager(s).
18	Gezondheid	Indien een lid van het huishouden gehandicapt is geldt een hogere huurprijsgrens.[49]
19	Zorgverzekerd	Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[50].
20	Start signaal SVB Recht op kinderbijslag	Zonder start signaal is er geen recht op KGB. Deze gegevens zijn nodig omdat het kindgebonden budget afhankelijk is van het recht op kinderbijslag.[51]
21	**Niet natuurlijke personen**	
	BvR	Raadplegen van algemene gegevens van Kamer van Koophandel; Naam-, adres- en vestigingsplaats, oprichtingsdatum, rechtsvorm, en zakelijke relaties.
	ABS	Aanslagbelastingensysteem; Raadplegen gegevens aangifte inkomstenbelasting, onder ander in het

[47] Zoals eerder aangegeven in hoofdstuk 1 wordt FSV op dit moment niet gebruikt.
[48] Artikel 1, onderdeel d en e Wet op huurtoeslag.
[49] In artikel 13 lid 1 sub a ten tweede WHT.
[50] Artikel 1, lid, onder c, d en e Wet op de zorgtoeslag.
[51] Artikel 2, lid 1 wet op het kindgebonden budget.

738877 00008
1907468 00951

		kader van ondernemersaftrek.
	i-COV (netwerkanalyse)	Opvragen van rapportages: - Rapportage Relaties; Netwerk / relaties tussen personen en bedrijven - Rapportage Vermogen en Inkomsten; Financiële positie van personen en bedrijven
22	**Proces verbaal**	Feitenrelaas met vermoeden van strafbare feiten die mogelijk gepleegd zijn die betrekking hebben op Toeslagen. De informatie in het proces verbaal is van belang om een beoordeling te kunnen maken over de rechtmatigheid van de toeslagen.

5. Betrokken partijen

Benoem welke organisaties betrokken zijn bij welke gegevensverwerkingen. Deel deze organisaties per gegevensverwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstrekker en ontvanger. Benoem tevens welke functionarissen binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

Rol	Naam
Verwerkingsverantwoordelijke	Minister van Financiën, voor deze [redacted] Toeslagen, voor deze de [redacted] Toeslagen
Verstrekker	Toeslagaanvrager/toeslagpartner
Verstrekker	Kinderopvangorganisatie
Verstrekker	Verhuurder
Verstrekker	SVB
Verstrekker	DUO
Verstrekker	VEKTIS/ CVZ
Verstrekker	UWV
Verstrekker	Gemeente
Verstrekker	IND
Verstrekker	Financiële instellingen
Verstrekker	Justitiële Informatiedienst, Ministerie van Justitie en Veiligheid
Verstrekker	Militairentool
Ontvanger	Belastingdienst/CAP, medewerkers afdeling IVG/SUO (Inwinnen Verstrekken Gegevens & Support)
Verstrekker	Belastingdienst (KBA)
Verstrekker	Belastingdienst/Toeslagen (Fraudesignalenlijst[52])
Verwerkers	Belastingdienst/Toeslagen (verwerking van persoonsgegevens in het behandelverslag, sanctiememo en pre weeg)

[52] Dit is een dump uit de toezichttool die 1x per week aan OBT-FRS, CAP Toeslagen Heerlen wordt gestuurd door het queryloket.

738877 00008
1907468 00951

6.
Belangen bij de gegevensverwerking

Beschrijf alle belangen die de verwerkingsverantwoordelijke en anderen hebben bij de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Het belang van B/T is om de mate waarin burgers en bedrijven vrijwillig hun verplichtingen nakomen maximaal te vergroten (compliance). Om met de activiteiten steeds het maximale effect op de compliance te bereiken, maakt B/T in zijn aanpak van geval tot geval keuzes welk instrument ze inzetten. Het instrumentarium reikt van dienstverlening, via horizontaal en verticaal toezicht tot het opleggen van bestuurlijke boetes en het overdragen van een dossier aan de FIOD voor opsporing.

B/T beoordeelt na een aanvraag om toeslag volgens wettelijk vastgestelde criteria of burgers daar ook recht op hebben. Ook wordt de hoogte van de toeslag vastgesteld. Het belang van B/T hierbij is dat men krijgt waar men recht op heeft en dat oneigenlijk gebruik van de toeslagen zo goed mogelijk wordt voorkomen.

Hiervoor maakt B/T gebruik van de gegevens beschikbaar bij de kinderopvangorganisaties en publiekrechtelijke gegevensleveranciers. Deze gegevens zijn van invloed op de vaststelling van het recht en de hoogte van de toeslag(en). Binnen dit totaalpakket heeft B/T het belang dat het ontvangst en gebruik van de persoonsgegevens moet voldoen aan de wettelijke verplichtingen van de AVG.

Kinderopvangorganisaties
Deze zijn verplicht om op grond van wetgeving door B/T gevraagde gegevens te leveren. Elke vorm van gegevenslevering van persoonsgegevens moet voldoen aan de wettelijke verplichtingen van de AVG. De kinderopvangorganisatie zorgt voor een juiste en tijdige aanlevering van de gegevens.

Publiekrechtelijke gegevensleverancier (DUO, UWV, Gemeente en Inlichtingenbureau)
De gegevenslevering van persoonsgegevens moet voldoen aan de wettelijke verplichtingen van de AVG. De publiekrechtelijke gegevensleverancier zorgt voor een juiste en tijdige aanlevering van de gegevens.

Burger (aanvrager, of toeslagpartner/overige leden van het toeslaghuishouden):
De burger heeft een belang bij geen of een lage terugvordering. Daarnaast is het belang van de burger dat het recht op de toeslag(en) juist en zo snel mogelijk wordt vastgesteld. De burger is als aanvrager verantwoordelijk om aan B/T tijdig de juiste informatie verstrekken. Door het gebruik van gegevens van derden, het notificeren en contact opnemen waar nodig wordt de burger in dit proces zoveel mogelijk ontlast. De burger heeft er tevens belang bij dat de persoonsgegevens op verantwoorde wijze worden gebruikt en niet in verkeerde handen vallen.

Registratie BPM
Het belang van registratie is het proces van het rechtmatigheidsonderzoek te kunnen volgen. Iedere nieuwe relevante bericht wordt geregistreerd in BPM, de volgende rubrieken worden dan gevuld; BSN, Type bericht – afkomst van het bericht, creatiedatum, datum ontvangst van het

738877 00008
1907468 00951

bericht, casus – als het bericht behoort tot een bestaande casus, dan wordt deze hier vermeld. In de processtap van 'opzet bepaling' wordt het fiscaalnadeel gevuld.

Registratie FSV
Vanuit het belang van een zorgvuldige en juiste heffing en inning respectievelijk het beoordelen van de rechtmatigheid van de aanvraag en toekenning van toeslagen, worden in FSV signalen vastgelegd. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode (systeem)fraudetrends in beeld worden gebracht, kan bestuurlijke informatie worden verstrekt en relevante informatie op casus- of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelaar(s). De informatieverzoeken worden geregistreerd mede vanuit het belang van zorgvuldig, rechtmatig en doortastend handelende overheid c.q. andere overheidspartijen veelal met een financiële/materiele invalshoek, bv. binnen een strafproces (OM) of ten aanzien van uitkeringen (UWV) of alimentatieverplichtingen (LBIO).

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

Uitsluitend in Nederland.

8. Techniek en methode van gegevensverwerking

Beschrijf op welke wijze en met gebruikmaking van welke (technische) middelen en methoden de persoonsgegevens worden verwerkt. Benoem of sprake is van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

8.1 Gebruikte systemen/applicaties en autorisaties/beheer
Normenkader Belastingdienst (inclusief B/T) voor de beveiliging van de informatie(systemen)
Het niveau van beveiliging is gemiddeld genomen voor alle informatiesystemen tevens het basisniveau, omdat voor wat betreft beveiliging de processen en gegevens voor een groot deel gelijkwaardig zijn. Voor alle informatiesystemen die geraakt worden in de verwerkingen is het basis beveiligingsniveau 2 (BBN2) van toepassing.

Middels BIV-classificatie (Beschikbaarheid, Integriteit, Vertrouwelijkheid) is voor alle onderdelen in de overzichtsplaat vastgesteld dat basisbeveiligingsniveau 2 (midden) voldoet. Dat geldt ook voor de servicebuskoppelingen tussen deze systemen.

738877 00008
1907468 00951

De applicaties hierbinnen hebben óf een volledig automatisch karakter (alleen servicebuskoppelingen) óf verlenen medewerkers toegang op basis van IMS autorisaties. Dit werkt als volgt, in de autorisatiematrix IMS worden bedrijfsrollen aangemaakt. Aangewezen medewerkers krijgen deze bedrijfsrollen toegekend door de direct leidinggevende ter ondersteuning van de uitvoering van opgedragen werkzaamheden.

Controle op uitgegeven bedrijfsrollen gebeurt via het proces "Logisch toegangsbeheer" (LTB) Conform de BIO moeten alle teamleiders minstens eenmaal per halfjaar de autorisaties controleren. Centraal is door SSO F&MI in IMS geregeld dat als een medewerker doorstroomt naar een ander dienstonderdeel de autorisaties van het latende dienstonderdeel na 14 dagen automatisch worden ingetrokken.

Gebruik contra informatie
Een toeslag wordt toegekend op basis van diverse grondslagen. In de voorschotfase bestaat er voor B/T beperkt tot geen zekerheid wat betreft deze grondslagen, dit aangezien veel van de gegevens waarop de bepaling van het recht en de hoogte van het recht veelal na afloop van het toeslagjaar pas kunnen worden vastgesteld. Gedurende de voorschotfase is B/T dus afhankelijk van informatie van derden en de gegevens die door de burger zelf worden aangeleverd bijvoorbeeld door middel van wijzigingen in het Toeslagen Verstrekkingen Systeem (hierna: TVS).

Door middel van het raadplegen van gegevens van derden, worden de gegevens welke door de burger aan B/T worden verstrekt voor zover mogelijk gelijk gevalideerd. Naast een vorm van zekerheid, neemt dit ook voor een deel de noodzaak weg om gegevens bij de burger zelf op te vragen ter controle. De burger wordt hierdoor ook niet belast om deze gegevens te verstrekken, daarnaast bestaat ook voor de burger meer zekerheid dat de voorlopige toekenning op de juiste gegevens wordt gebaseerd met als gevolg dat het risico op een terugvordering wordt verkleind.

Het kan echter ook voorkomen dat er wordt getwijfeld aan de juistheid van de door de burger verstrekte gegevens. Ook hierbij bestaat de noodzaak om gegevens van derden te raadplegen, enerzijds om eventuele incorrecte grondslagen tijdig te wijzigen en hiermee terugvorderingen voor zover mogelijk te voorkomen dan wel te beperken. Anderzijds om de financiële schade voor B/T, ofwel het onrechtmatig uitgeven van overheidsgelden te beperken bij vermoedelijk oneigenlijk gebruik van de toeslagen en te bepalen in welke mate de burger verantwoordelijkheid draagt voor het verstrekken van incorrecte gegevens.

Onderstaand volgt een uiteenzetting van de diverse noodzakelijke applicaties die beschikbaar worden gesteld aan de medewerkers binnen het cluster Fraude.

Systeem	Verkrijgbare informatie
ABS	Inzien ingediende aangifte, aanslag belasting, Werk in loondienst, winst uit onderneming, meewerken in de onderneming van de partner, inkomsten uit overig werk, fiscaal partnerschap
BAG-viewer	Raadplegen kadastrale gegevens woonobject
Beroepsregister	Inzien van beroepszaken en bijbehorende dossiers.
BPM	Business Proces Manager, volg systeem van de processtappen tijdens de behandeling van een signaal.
BRG	Rekeninggegevens, machtigingsgegevens, betaalafspraken

738877 00008
1907468 00951

Buitenlands register kinderopvang	Opzoeken van buitenlandse kinderopvangorganisaties
BVR	BSN, geboortedatum, geslacht, adres, persoonsrelaties, verblijfstitel, adreshistorie, aantal personen op het adres, zakelijke relaties
COA/DACAS	Raadplegen van ontvangen en betaalde bedragen toeslagen
Detentietool	Gedetineerd, periode gedetineerd
ERIS	Inzien gegevens met betrekking tot zorgverzekering
FLG	(Geschat) inkomen, verloonde uren, werkzaam in loondienst, uitkering
FSV	Fraude Signalering Voorziening) registratie van (fraude-)signalen, tips & kliks van derden, informatieverzoeken en hierop gebaseerde projecten. Het betreft registratie van signalen van (vermoedens van) systeemfraude voor de vier verschillende Toeslagen en meerdere belastingmiddelen, m.n. omzetbelasting en inkomensheffing.
GAS	Inkomende en uitgaande betalingen tussen toeslaggerechtigde en Belastingdienst
Gemoedsbezwaarden tool	Gemoedsbezwaard
Gewerkte uren viewer	Gewerkte uren
HEIDI	IP-Adressen, IP-Analyse
ICOV	Netwerkanalyse
IGA	Inkijk BRP, BSN, geboortedatum, adres, persoonsrelaties, verblijfstitel, adreshistorie,
InfoBase	Inzien wat er met bedragen is gebeurd die zijn ontvangen door het regiokantoor.
INL	Informatie met betrekking tot het inningsproces, openstaande schulden, status openstaande schulden
IT-Tool	Vorderingen inzien, UB30 verlenen/intrekken en controleren status betalingsregelingen
Kadaster	Inzage in het Kadaster
KOI-viewer	Afgenomen uren, (gemiddeld) uurtarief, opvangkosten, ingangsdatum en einddatum opvang, soort opvang (dagopvang of buitenschoolse opvang), soort kinderopvanginstelling (gastouderopvang of kindercentrum)
Klantbeeld	BSN, geboortedatum, geslacht, adres, Nog aanvullen
KVK-inkijk	Raadplegen gegevens van ondernemingen en bestuurders ingeschreven bij KVK
KVK-info Internetservice 4U	Raadplegen gegevens van ondernemingen en bestuurders ingeschreven bij KVK
Landelijk register kinderopvang (LRK)	Opzoeken van kinderopvangorganisaties
Militairen tool	Militair, periode van militair zijn
PSF	Sanctie (strafrecht en boete)

738877 00008
1907468 00951

RBG	Rekeningnummer
RIS	Studiefinanciering, woningbezit
Inkijk Polis UWV	Inkijk polisadministratie bij UWV, inkomen, verloonde uren, werknemers in dienst
TVS	BSN, geboortedatum, geslacht, adres, persoonsrelaties, verblijfstitel, adreshistorie, aantal personen op het adres, personen behorende tot het huishouden, rekeningnummer, recht kinderbijslag.
Vektis	Zorgverzekerd inclusief periode
Andere bronnen:	
Rapport sociale recherche	In het kader van art. 66 Participatiewet stelt de sociale recherche van de gemeente in kennis van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen. Het Meldpunt Fraude ontvangt een rapportage van het onderzoek van de sociale recherche als bericht. Het bericht wordt, waar relevant, geregistreerd als signaal. Op basis van de bevindingen in de rapportage wordt de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen getoetst.
LSI rapport	In het kader van art. 64 SUWI neemt B/T deel aan projecten de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI). De behandeling van berichten, en waar relevant signalen, van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik, evenals verwerking van bevindingen t.a.v. de rechtmatigheid van de toeslagen uit LSI projecten vinden plaats in het cluster Fraude.
Proces verbaal n.a.v.	- Strafrechtelijk onderzoek (verkregen van FIOD/OM) - Aangifte van de burger bij politie - Bevindingen, verkregen van BOA
Terugkoppeling buitendienst medewerker n.a.v. huisbezoek (gemandateerd voor Awir)	Toeslagen zet voor waarnemingen en controles ter plaatse medewerkers van de Directie Midden- en Kleinbedrijf (hierna: MKB) in, die zijn aangewezen als toezichthouder op grond van artikel (hierna: art.) 43 Awir voor het toezicht op de naleving van de inkomensafhankelijke regelingen waarvan de uitvoering is opgedragen aan de B/T. De bevindingen van de waarnemingen en controles ter plaatse worden vastgelegd in een verslag. Het Meldpunt Fraude ontvangt het verslag als bericht. Het bericht wordt geregistreerd als signaal, en op basis van de bevindingen in het verslag wordt de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen getoetst.

Informatiehuishouding

738877 00008
1907468 00951

Systeem	Informatie
Q-schijf cluster Fraude	Opslaan van binnengekomen signalen en behandelverslag, sanctiememo en pre weeg. Tevens opslag contra-informatie en e-mailverkeer van derden.
DAS / DAS 2	Opslaan van alle ontvangen berichten van de belanghebbende.
TVS	Alle brieven naar de burger of diens eventuele contactpersoon worden in TVS opgemaakt en opgeslagen. Notities naar aanleiding van telefoongesprekken met de burger of diens eventuele contactpersoon worden hier opgeslagen. Alle digitale meldingen die betrekking hebben tot hoogte van de toeslagen en wijzigingen komen in TVS binnen.
Eldoc	Opslaan en digitaliseren ontvangen en verzonden documenten. Veelal oudere jaren.

Archivering document	Q-schijf	DAS	TVS
Behandelverslag	X		
Pre weeg	X		
Sanctiememo	X		
Rapport sociale Recherche	X		
Rapportage SVB	X		
Verslag Interventieteam	X		
Procesverbaal van aangifte	X		
Procesverbaal na onderzoek	X		
Netwerkanalyse (IP-gegevens)	X		
Bankgegevens van klant via de bank	X		
Mailwisseling: bewijsstukken/informatie welke invloed hebben/heeft op een toeslag: (omzetten in PDF)			
- Met de burger	X	X	
- Verhuurder	X	X	
- KOO	X	X	
- Externe instanties/organisaties	X	X	
- Collegae	X	X	
Fysieke stukken			
- Contracten opgestuurd door burger	X	X	
- Contracten opgestuurd door KOO, verhuurder	X	X	
- Bankafschriften	X	X	
- Betalingsbewijzen	X	X	
- Jaaropgaven opgestuurd door burger	X	X	
- Jaaropgaven opgestuurd door KOO	X	X	

738877 00008
1907468 00951

- Bewijs van re-integratie - Gemeentelijke bijdrage - Verklaring van inschrijving bij een opleiding	X X X X	X X X X	
Notitie			X

Bewaren:

Toeslagen Fraude Postbus	Alle berichten die in de fraudepostbus binnen komen blijven gecategoriseerd bewaard in de fraudepostbus.

Registratie:

BPM	Een relevant signaal wordt in BPM geregistreerd zodat het proces van behandeling inzichtelijk is.
FSV	Een relevant signaal wordt in FSV ingeboekt en de uitkomst van de behandeling wordt daarin geregistreerd.
Q-schijf	Een relevant signaal wordt op Q-schijf opgeslagen, er wordt een map aangemaakt waar het signaal in PDF wordt opgeslagen.
TVS	De uitkomst van het rechtmatigheidsonderzoek wordt in TVS geregistreerd.

Autorisatiebeheer

De teamleider is verantwoordelijk voor het aanvragen, intrekken en controleren van de autorisatie (profielen) van het cluster Fraude, deze vraagt via Identity Management System (hierna: IMS) per medewerker een autorisatie (profiel) aan. Hieronder vallen tevens de autorisatieprofielen die bestemd zijn voor het cluster fraude, maar afgegeven worden buiten het cluster Fraude. Hierbij controleert de teamleider minstens eenmaal per halfjaar of de toegekende autorisaties nog van toepassing zijn en bij wijzingen van het takenpakket van een medewerker. In de overweging wordt er gekeken naar, wie heeft er toegang, is die toegang noodzakelijk, en wat betekent het als voor deze persoon een autorisatie wordt ingetrokken.

Profiel	Aantal binnen Cluster Fraude	Aantal (rest) binnen Toeslagen	Toegang tot	Soort toegang
			(24-6-2020)	
Toeslagen_1000_Fraude Basis profiel	41	8	ABS (Aanslagen Belastingen Systeem)	Raadplegen
			BAA (Boete Advies Applicatie)	Behandelaar
			BenA (?)	Raadplegen
			BOF Archief Toeslagen (Back Office)	Behandelaar
			BOF	Behandelaar
			BOF Definitief Toekennen	Behandelaar
			BOF Definitief Toekennen	Planner

738877 00008
1907468 00951

			BOF Toeslagen	Planner
			BRG Blokkade (Beheer Rekeningafspraak Gegevens)	Raadplegen
			BRG Afspraken	Raadplegen
			BvR P-Raadplegen (Beheer van Relaties)	Raadplegen
			CEA Raadplegen CEA (Centraal Elektronisch Archief)	Raadplegen
			CMA (mij niet bekend)	Gebruiker
			COA DACAS (Centrale Ontvangers Administratie)	Raadplegen
			DAS alg (Digitaal Archief Systeem)	Raadplegen
			DAS FRS	Raadplegen
			DAS Terfo	Raadplegen
			DAS Toeslagen	Raadplegen
			ELDOC (Elektronisch Dossier Centraal)	Behandelaar
			ESY - Helpdesk Medewerker (mij niet bekend)	?
			FBB – Callcenter (mij niet bekend)	?
			FBB - Callcenter_3	?
			FLG - Online functionaliteit (Fiscale Loon Gegevens)	Raadplegen
			FSV (Fraude Signalering Voorziening)	Behandelaar
			IGA (Inkijk Gemeentelijke basis Administratie)	Raadplegen
	38	52[53]	Klantbeeld – KBA - Algemeen	Raadplegen
			KRB (Klant Relatiebeheer Belastingen)	Raadplegen
			RBG (Registratie Bank Gegevens)	Raadplegen
			RIS (Renseignementen Informatie Systeem), Algemene Toegang	Raadplegen
			RIS CvZ	Raadplegen
			Samenwerkingsgebied TSL-UT_Units_Schrijven	Behandelaar
			TMC ?	Raadplegen
			VIT (Verzamelfunctie Inkomensgegevens voor Toeslagen)	Raadplegen
Belastingdienst_TVS – Plusprofiel Fraude Behandelaar	5	56[54]	TVS- uitsluitingen	Muteren
Belastingdienst_TVS – Plusprofielen Senior Fraude Toezichtlijst	3		TVS Toezichtlijst	Muteren
Toeslagen_TVS – Plusprofiel	14	5	TVS – TSS	Muteren

Beheer sanctie Specialist				
Toeslagen_TVS – Plusprofiel Convenanten	4	27	TVS – derde betalingen burger	Muteren
Toeslagen_1015_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – Eerste lijn	23	2	FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1018_Fraude Plusprofiel- Toeslagen Fraude proces Tweede Lijn Team 1	11		FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1019_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – Tweede Lijn Team 2	17		FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1016_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – Meldpunt	6		FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1025_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – BFC	2	2	FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1020_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – werkverdeler	4		FPT (BPM)	
SamenwerkingsGebied	39	31	TSL_UT_Bbt-rtp-bf	Lezen en schrijven
SamenwerkingsGebied		6	TSL_UT_Bbt-rtp-bf	Lezen (UHT)
Toeslagen Fraudepostbus	4	1	postbus	Alle rechten
Toeslagen Fraudepostbus		1	postbus	Lezen
Toeslagen Fraudepostbus	1		Toegang Beheren	Beheer
Inkijk polis UWV (Suwi)	4 ?			Raadplegen
Fraude plusprofiel PSF – behandelaar	5	3	PSF (FIOD)	Behandelaar
Fraude plusprofiel PSF – raadplegen	3	3	PSF (FIOD)	Raadplegen
Fraude plusprofiel BAA Fraude coördinator	3	2	BAA	Coördinator
Fraude plusprofiel BAA specialist	1	2		Specialist
Toeslagen_IMS – centrale-goedkeurder – Fraude	2		IMS	Goedkeurder
Bedrijfsvoering Plusprofiel FSV Fraude BI		8	FSV	
Coosto	0			
Heidi	9	13		
FSV	39	10	FSV	muteren
FSV Senior behandelaar	3		FSV	Muteren / verwijderen
VIP behandeling	2			
AWP	3	243		
Toezichttool	3	1	Toezichttool	Muteren
Toezichttool	39	31	Toezichttool, iedereen die toegang heeft tot Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-	raadplegen

[53] Deze cijfers wijken af van het aantal autorisaties (49 totaal) wat binnen het Fraude profiel zijn uitgegeven. Dit wordt nader onderzocht.
[54] Er zijn meer autorisaties buiten het cluster Fraude. Dit wordt nader onderzocht.

738877 00008
1907468 00951

			rtp-bf\Algemene informatie\Toezichtlijst\ Tool fraude toezichtlijst	

Heidi
Heidi is een applicatie waarbij aan de hand van IP-analyse wordt er gekeken welke activiteiten er vanaf een bepaald IP-adres plaatsvinden met betrekking tot TVS. Dit proces wordt beschreven in de PIA M7699 (Anti fraude monitoring)

Coosto[55]
Coosto is een sociale media monitoringtool, waarmee openbare informatie op sociale netwerken kan worden doorzocht om inzicht te krijgen in trends en fenomenen. Per 2019 zijn de autorisaties van deze tool ingetrokken

AWP
De applicatie Agent Werkplek (AWP) wordt in het algemeen bij de Belastingtelefoon gebruikt voor het afhandelen van telefoongesprekken. Daarnaast is AWP voorzien van dialoogondersteuning en referentiemateriaal, hierin worden onder anderen actuele gegevens m.b.t. ontwikkelingen binnen B/T en veranderingen van werkwijze gedeeld. In AWP is verder ook een overzicht te vinden van alle klantcontactmomenten gedurende een periode van 12 maanden, eventueel gekoppeld aan het thema waarover contact heeft plaatsgevonden. Ten slotte is een belangrijke functionaliteit het aanmaken van berichten voor het LIC, ofwel Frobo-berichten. Een beperkt aantal medewerkers van het Fraude cluster hebben toegang tot AWP. Zij gebruiken AWP hoofdzakelijk als raadpleegbron voor controle op eventueel geregistreerde contactmomenten en voor de communicatie met het LIC.

VIP-behandeling
Informatie van burgers die zijn aangemerkt als VIP zijn niet voor alle medewerkers van B/T inzichtelijk. Alleen medewerkers met VIP-autorisatie kunnen deze informatie inzien. Binnen het Fraudecluster zijn er 2 medewerkers die de VIP-autorisatie hebben.

BAA
BAA is het boeteadvies applicatie die als ondersteuning bij het boeteproces kan worden gebuikt. Hierin kan door de boetebehandelaar binnen het individueel sanctioneren proces een advies worden aangevraagd bij de boetespecialist over de op te leggen boete. BAA wordt binnen de fraudeteams niet meer gebruikt.

FSV
De [redacted] heeft, na de beoordeling van de Gegevensbeschermingseffectbeoordeling over de FSV, geadviseerd om de persoonsgegevens niet, of niet langer op de gehanteerde wijze te verwerken. Daarop is door de Belastingdienst op 28 februari 2020 besloten om de applicatie tot nader order uit de lucht te halen. Daarmee is FSV op dit moment geen onderdeel van deze verwerking.

8.2 Toeslagen Verstrekkingensysteem (TVS): Hosting en exploitatie, logging en monitoring

Het Toeslagen Verstrekkingensysteem TVS wordt gehost op de DCS36 dienst 'Hosting Platform Toeslagen' (HPT). HPT biedt de infrastructurele componenten waarop de TVS applicatie componenten worden gehost. Binnen het hosting platform wordt de infrastructurele componenten beheerd door het HPT Operations team. Dit team van 5 personen heeft, via IMS rollen, de toegang

[55] Momenteel wordt deze applicatie niet gebruikt maar ter volledigheid noemen wij hem wel in het overzicht.

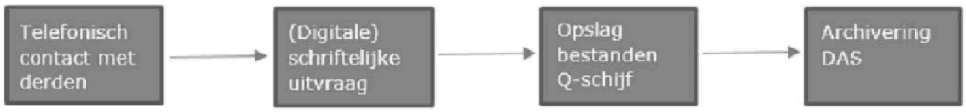
738877 00008
1907468 00951

nodig voor het exploiteren van de TVS applicatie in productie. Dit is het team wat toegang heeft tot logging en data op de verschillende systemen. Alle toegang tot data wordt vanuit de infrastructuur componenten vastgelegd in de technische beveiligingslogging welke ook in SPLUNK vastgelegd wordt, conform de richtlijnen. Het SOC bewaakt hierover weer op afwijkingen. De constructie is gelijk aan de constructie voor de rest van de Belastingdienst.

Logging en monitoring in het kader van Informatiebeveiliging
De Minister van Financiën, voor deze de [redacted] Toeslagen, voor deze de [redacted] Informatievoorziening is verantwoordelijk voor het loggen en monitoren van het gebruik van de ICT-infrastructuur (verwerking M2854). Het doel hiervan is het uitvoeren van het geldende beveiligingsbeleid en oplossen van problemen door het analyseren van (oneigenlijk) gebruik van ICT infrastructuur. Het gaat om de logging van het BSN en IP-adres van burgers, met datum/tijd en uitgevoerde actie, en het IP-adres en user ID van medewerkers, met datum/tijd en uitgevoerde actie. Dit heeft betrekking op alle ICT-systemen van de Belastingdienst.

8.3 Directe uitvraag gegevens

738877 00008
1907468 00951



Gemeente
B/T is voor een groot aantal gegevens afhankelijk van de gemeente. De omvang van het Awir-huishouden heeft om diverse redenen invloed op de hoogte van de toeslag. Om de huishoudsamenstelling goed in kaart te kunnen brengen, is het raadplegen van de Basisregistratie Personen (BRP) noodzakelijk. Naast gegevens die helpen bij het vaststellen van de correcte huishoudsamenstelling (zoals adressering en persoonsrelaties), kunnen ook zakelijke relaties worden geraadpleegd. Indien een burger bijvoorbeeld een eigen onderneming heeft – een gegeven dat voor belang kan zijn bij bijvoorbeeld de kinderopvangtoeslag – dan is het mogelijk om deze inschrijving in de BRP te controleren. Dergelijke gegevens worden vastgelegd in BvR en IGA

Naast gegevens die automatisch uitgewisseld worden met de gemeente, bestaat er ook de mogelijkheid om direct gegevens bij de gemeente op te vragen. Denk hierbij aan telefonisch, digitaal of schriftelijk contact. Als voorbeeld, een van de mogelijke voorwaarden om in aanmerking te komen voor de kinderopvangtoeslag is het volgen van een re-integratietraject. Indien er bijvoorbeeld twijfel bestaat aan de juistheid of volledigheid van de door de burger toegestuurde gegevens, dan kan er vanuit B/T indien noodzakelijk contact opgenomen worden met de desbetreffende gemeente om contra-informatie op te vragen.

Sociale Recherche
Naast verzoeken om informatie vanuit B/T zelf, bestaat er ook een uitwisseling van rapporten van de Sociale Recherche, indien er bijvoorbeeld gedurende een onderzoek vanuit de Sociale Recherche is bepaald dat er sprake is van verzwegen samenwoning en deze samenwoning invloed kan hebben op de samenstelling van het huishouden en daarmee de hoogte/het recht op toeslagen. Dergelijke berichten worden digitaal doorgestuurd aan het Meldpunt en geregistreerd in BPM.
De mogelijkheid bestaat om indien noodzakelijk aanvullende informatie op te vragen bij de Sociale Recherche.

Kinderopvangorganisaties
Kinderopvangorganisaties wisselen stelselmatig gegevens uit met B/T. Zoals bekend vindt afhankelijk van de afspraken met de individuele kinderopvangorganisatie maandelijks of jaarlijks gegevensuitwisseling plaats. Hierbij worden de volgens de kinderopvangorganisatie afgenomen uren en het uurtarief doorgegeven in combinatie met de periode waarin de opvang heeft plaatsgevonden. Deze gegevens zijn raadpleegbaar via de KOO-viewer.

Naast de standaard ingerichte gegevensuitwisseling, bestaat de mogelijkheid om direct gegevens in te winnen bij de kinderopvangorganisatie op het moment dat hiertoe noodzaak bestaat.
In art. 11 van de Regeling Wet kinderopvang (hierna: Wko) is opgenomen welke gegevens de administratie van kindercentra en gastouderbureaus moet bevatten en welke gegevens de Belastingdienst (op grond van art. 38 van de Awir en art. 1a van het Uitvoeringsbesluit Awir) derhalve kan opvragen.

738877 00008
1907468 00951

Verhuurders
Vanuit B/T zijn er afspraken gemaakt met verhuurders met meer dan 10 woningen m.b.t. het standaard leveren van diverse gegevens, waaronder in ieder geval de kale huurprijs en indien van toepassing de kosten voor serviceposten, of voor een woonwagenstandplaats. Deze gegevens worden op jaarlijkse basis gedeeld met de Verhuurdersadministratie van B/T en worden vervolgens verwerkt in TVS. Zoals eerder aangegeven worden echter niet bij alle verhuurders standaard gegevens opgevraagd, ook kan het voorkomen dat er verdere informatie nodig is dan alleen de huurprijs van de woning. In dergelijke gevallen bestaat de mogelijkheid om direct met de verhuurder contact op te nemen op grond van art. 38 van de Awir en art. 1a van het Uitvoeringsbesluit Awir om noodzakelijke gegevens in te winnen.

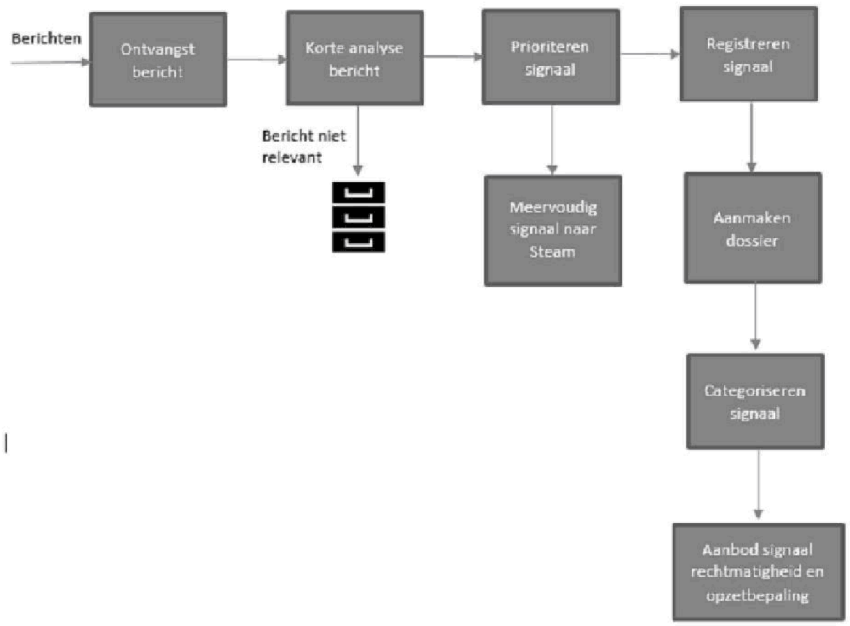
DUO
DUO beheert onder anderen de Basisregistratie Onderwijs, hierin worden alle studenten vermeldt en de opleidingen die zij volgen. Het al dan niet volgen van een erkende opleiding kan direct effect hebben op het recht op kinderopvangtoeslag. De gegevens inzake de Basisregistratie Onderwijs zijn terug te zien in Renseignementen Informatie Systeem (RENS/RIS). Het kan echter voorkomen dat de gegevens (nog) niet volledig zijn. Indien noodzakelijk bestaan de mogelijkheid om direct contact op te nemen met DUO om een actueel overzicht op te vragen van genoten opleidingen.

UWV
Specifiek voor de kinderopvangtoeslag is het van belang om een overzicht te krijgen van de gewerkte uren van de burger en de eventuele toeslagpartner, dit heeft direct invloed op het maximaal aantal uren aan kinderopvang die in aanmerking komen voor de kinderopvangtoeslag. De gewerkte uren worden gevuld in de Gewerkte uren viewer. Het kan echter voorkomen dat er verdere gegevens noodzakelijk zijn, naast de geautomatiseerde gegevensuitwisseling. Zo bestaat ook de mogelijkheid voor burgers om bijvoorbeeld deel te nemen aan een re-integratietraject via het UWV. Deze gegevens worden niet standaard gewisseld en ingelezen in een standaard voor B/T zichtbaar systeem. Indien noodzakelijk kan er direct contact opgenomen worden met het UWV om dergelijke gegevens direct op te vragen.

Bankgegevens
Indien er sprake bestaat van gerede twijfel m.b.t. de authenticiteit van de bankgegevens, dan bestaat de mogelijkheid om direct bij de bank gegevens in te winnen inzake de banktransacties. In art. 1a, tweede lid van de Uitvoeringsbesluit Awir is opgenomen dat financiële ondernemingen inzake bankrekeningen de volgende gegevens verstrekken aan B/T: het bankrekeningnummer en de naam, het adres, de woonplaats en de geboortedatum van de houder van de bankrekening. Daarnaast is in art. 1a, eerste lid, onder c Uitvoeringsbesluit Awir opgenomen dat voor de toekenning van de huurtoeslag of kinderopvangtoeslag financiële ondernemingen bankafschriften met betrekking tot het berekeningsjaar waarop de toekenning betrekking heeft waaruit de betaalde huur of betaalde kosten van kinderopvang blijken aan B/T kunnen doen toekomen.

8.4 Registratie/meldpunt

738877 00008
1907468 00951



Sinds november 2013 wordt door B/T het mailadres, Toeslagen.Fraude@Belastingdienst.nl gebruikt. Dit mailadres fungeert als een postbus en wordt beheerd door medewerkers van het Fraude cluster. Het mailadres is gericht op het verkrijgen van berichten die een aanwijzing bevatten omtrent het mogelijk onrechtmatig toekennen van een toeslag. In de praktijk wordt de postbus voor een breed spectrum aan berichten gebruikt.

Er worden berichten ontvangen die afkomstig zijn van interne afzenders werkzaam bij B/T alsmede van externe partijen (BD, GGD, Gemeente, Politie e.d.), inclusief burgers. B/T draagt het gebruik van het mailadres uit voor het melden van signalen van (mogelijk) misbruik.

Aan openbare lichamen en lichamen die hoofdzakelijk uitvoering geven aan het beleid van het Rijk is in art. 38 Awir de wettelijke verplichting opgelegd gegevens en inlichtingen ter kennisneming van B/T te verstrekken wanneer de kennisneming van belang kan zijn voor de opdracht van B/T. B/T draagt het melden van gegevens inzake mogelijke fraude uit op haar website en op Intranet en heeft daartoe het hierboven genoemde emailadres daarvoor beschikbaar gesteld. Burgers hebben hierdoor de mogelijkheid om gegevens inzake mogelijke fraude te verstrekken aan B/T.

Intern communiceert B/T met haar medewerkers dat wanneer sprake is van mogelijke opzet bij het onrechtmatig verkrijgen van een toeslag dit gedeeld dient te worden met het cluster Fraude. Het cluster Fraude beoordeelt of er mogelijk sprake dient te zijn van het toepassen van een sanctie. Ook voor deze berichten wordt hetzelfde mailadres gebruikt.

Op grond van het voorgaande is er sprake van een voortdurende berichten stroom richting deze fraudepostbus van B/T. Deze postbus wordt beheerd door medewerkers van het cluster Fraude specifiek het Meldpunt. De verwerking van persoonsgegevens begint op het moment dat een bericht binnenkomt bij het Meldpunt.

738877 00008
1907468 00951

Autorisaties voor de Postbus Toeslagen.Fraude@Belastingdienst.nl

A. 5x alle rechten
B. 1x alleen lezen
C. 1x Beheer

Ontvangst bericht



B/T staat voor het juist, tijdig en rechtmatig toekennen en uitbetalen van een toeslag. B/T doet dat door verificatie van de door de aanvrager verstrekte gegevens. Verificatie vindt plaats door vergelijking met aan B/T ter beschikking staande gegevens.

Aan B/T worden ook berichten toegezonden die aanwijzingen in zich hebben dat een toekenning van een toeslag mogelijk onrechtmatig plaatsvindt of plaats heeft gevonden. Dergelijke berichten dienen in het kader van de rechtmatige toekenning en uitbetaling beoordeeld te worden.

(Als men en bericht stuurt aan de postbus ontvangt men een automatische bevestiging, met de volgende inhoud:

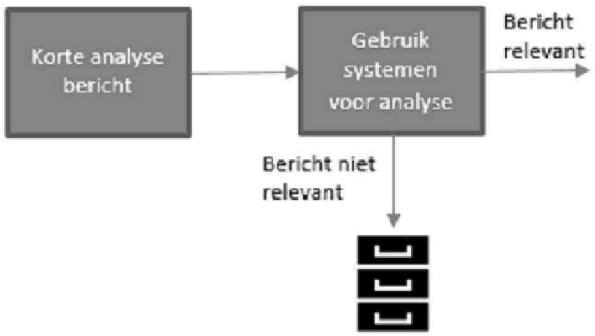
Geachte heer, mevrouw,
Hierbij wordt de ontvangst van uw e-mailbericht bevestigd.
U heeft een e-mailbericht gezonden naar de digitale postbus ***toeslagen.fraude@Belastingdienst.nl*** *van de Belastingdienst Toeslagen,. Uw melding heeft betrekking op mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik van een huur-, zorg-, kinderopvang- of kindertoeslag.*

Uw melding zal op vertrouwelijke wijze in behandeling worden genomen. Er zal echter uit privacyoverwegingen geen terugkoppeling met u plaatsvinden over de resultaten van een eventueel onderzoek. Mocht uw melding geen betrekking hebben op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen, dan zal uw melding niet in behandeling worden genomen. De digitale postbus ***toeslagen.fraude@Belastingdienst.nl*** *is enkel bestemd voor meldingen die betrekking hebben op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van een toeslag.*
Voor uw melding en/of vraag die geen betrekking heeft op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen, kunt u telefonisch contact opnemen met de Belastingtelefoon. U kunt de Belastingtelefoon bereiken onder telefoonnummer (0800) 0543.

Hoogachtend,
Belastingdienst Toeslagen)

Korte analyse bericht
Als het bericht betrekking heeft op B/T wordt er eerst een korte analyse gemaakt. Eerst wordt het BSN opgezocht in BvR. Daarna wordt in TVS gekeken wat voor gegevens de betrokkene heeft doorgegeven aan B/T met betrekking tot de toeslag(en). Ook de mogelijk beschikbare contra-informatie wordt bekeken (inkomensgegevens en toeslaggegevens). Deze informatie wordt geraadpleegd in de systemen TVS, FLG en KOO-viewer. Daarnaast werd tot voor kort FSV geraadpleegd of daar informatie over betrokkene bekend is. Dit gebeurt nu niet aangezien FSV nu niet raadpleegbaar is. Betreft het een bericht die betrekking heeft op een andere instantie of dienst onderdeel dan wordt het bericht doorgestuurd naar desbetreffende organisatie.

738877 00008
1907468 00951



Medewerkers van het Meldpunt selecteren de berichten naar aard en op mogelijke bruikbaarheid voor B/T. Binnengekomen berichten worden geselecteerd naar berichten die niet relevant zijn voor B/T en berichten die mogelijk relevant zijn. Alle berichten waarbij mogelijk sprake is van een onrechtmatige toekenning van een toeslag worden als signaal inhoudelijk beoordeeld en zijn derhalve als mogelijk relevant voor B/T aan te merken. Dit betreft ongeveer 10% van de ontvangen berichten. In 2019 zijn er ongeveer 4.600 berichten ontvangen in de fraude postbus. Voor het verkrijgen van overzicht en inzicht worden alle signalen in BPM geboekt.

Voor de berichten uit de eerste groep, berichten zonder info over toeslagen of zonder dat er een relatie is met toeslagen, wordt beoordeeld of het bericht mogelijk informatie bevat voor een andere overheidsorganisatie. Indien noodzakelijk wordt het bericht aangevuld met interne gegevens en aan de betreffende organisatie doorgezonden.

De voor B/T relevante berichten worden vervolgens als signaal aangemerkt die er op duiden dat er mogelijk sprake is van aanwijzingen dat een toeslag onrechtmatig wordt toegekend. Medewerkers van het Meldpunt beoordelen het signaal. De beoordeling is er op gericht dat aan de hand van het signaal de rechtmatigheid van de toekenning alsnog wordt beoordeeld.

We onderscheiden de volgende verschillende signalen:

- Signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen door een individu
- Signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen door meerdere personen of een facilitator
- Slachtoffersignalen
- signalen met betrekking tot foutieve registratie in het BRP. (GM33) (Deze worden niet als signaal aangemerkt maar wel geregistreerd in BPM)

Signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen door een individu
Signalen waaruit aanwijzingen op te maken zijn dat mogelijk een toeslag onrechtmatig wordt toegekend aan een individu. Het gaat hier om op zichzelf staande gevallen.

Signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van toeslagen door meerdere personen of een facilitator
Signalen die duiden op meervoudig misbruik dan wel oneigenlijk gebruik, en waar sprake lijkt te zijn van een facilitator, worden doorgezet naar het Steam. Op dit moment is dit proces stilgelegd en wordt opnieuw ingericht.

738877 00008
1907468 00951

Slachtoffersignaal
Een specifieke vorm van een signaal is het signaal waarbij een persoon een beroep doet op het feit dat zij/hij als 'slachtoffer' aangemerkt wenst te worden en daarmee niet verantwoordelijk gehouden kan worden voor een opgelegde terugvordering van één of meerdere toeslagen. Een signaal om als 'slachtoffer' aangemerkt te worden gaat veelal over misbruik van persoonlijke gegevens (BSN en DigID) door een ander dan de betreffende persoon, zonder dat deze met het gebruik heeft ingestemd. Signalen om als slachtoffer te worden aangemerkt kunnen op meerdere wijzen aan B/T bekend worden gemaakt. De mogelijkheid bestaat om direct telefonisch of per e-mail contact op te nemen met het Meldpunt daarnaast kan er telefonisch en per e-mail contact worden opgenomen met het 'Meldpunt Slachtoffers Fraude' van de belastingtelefoon of kan via het landelijk meldpunt identiteitsfraude contact opgenomen worden. Ook kan een slachtoffer signaal in een bezwaarschrift of verzoek om herziening aan B/T worden bekend gemaakt.

Als uitgangspunt heeft B/T het standpunt ingenomen dat wanneer iemand mogelijk als slachtoffer is aan te merken er ook een persoon is die als dader, misbruiker is aan te merken. Om deze reden worden dergelijke signalen centraal behandeld door het cluster Fraude, team 2 'Rechtmatigheid'. Signalen met betrekking tot 'slachtoffer' worden, voorzien van de specifieke aanduiding 'vooronderzoek melding', geboekt in BPM met casusnaam; Slachtoffer.

Signalen met betrekking tot foutieve registratie in het BRP (GM33)
Het overgrote deel van de als niet relevant aangemerkte berichten betreffen berichten waarbij het BRP mogelijk niet een juiste weergave van de werkelijkheid is. Volgens voorschrift moeten dergelijke signalen via de Terugmeldvoorziening (TMV), worden doorgezet naar de betreffende gemeente. Dit gebeurt momenteel niet, omdat het bericht eerst geverifieerd dient te worden voordat de BRP gewijzigd wordt.

Niet relevant bericht
Zoals eerder aangegeven bestaat het merendeel van de berichten die als niet relevant worden beschouwd uit signalen inzake vermoedelijke verzwegen samenwoning (GM33).
Dergelijke GM33 berichten worden ook administratief verwerkt in BPM om zo het overzicht te houden over onder anderen hoeveel signalen er binnen komen.

In het algemeen worden niet relevante berichten vooralsnog bewaard in de postbus, dit deels in afwachting van een behandelkader. De intentie is echter om de postbus te schonen en bewaartermijnen in te voeren wat betreft ontvangen berichten. Er is overwogen om berichten direct na ontvangst en indien van toepassing registratie/prioritering te wissen. Dit is echter niet de wenselijke optie.
Het wissen van berichten zou met zich meebrengen dat er vrijwel geen controle plaatsvindt op de kwaliteit van de berichten die als signaal worden doorgezet. Het bewaken van de kwaliteit van het proces Registratie is echter van groot belang, dit aangezien binnen het proces registratie de werkvoorraad wordt bepaald voor de opvolgende teams. Beslissingen die zien op het al dan wel of niet verder in behandeling nemen van berichten, hebben hierdoor een grote impact op het gehele proces van het behandelen van Fraudesignalen.

De wens bestaat hierdoor ook om ook in de toekomst niet relevante berichten voor een nader te bepalen periode te bewaren t.b.v. een leercirkel, bijvoorbeeld van een periode van uiterlijk 6 maanden.

De niet relevante berichten worden binnen de postbus in een aparte map bewaard, zodat deze makkelijker te onderscheiden zijn van de berichten die wel als relevant zijn beschouwd. Binnen deze termijn is het ook wenselijk om het zogeheten 4-ogen principe toe te passen. Ofwel ter waarborging van de kwaliteit controleert een tweede behandelaar de beslissing van de eerste behandelaar.

Berichten die wel als relevant worden beschouwd, worden ook in de postbus bewaard voor een nader te bepalen termijn van bijvoorbeeld 2 maanden. Het bericht zelf wordt opgeslagen op de

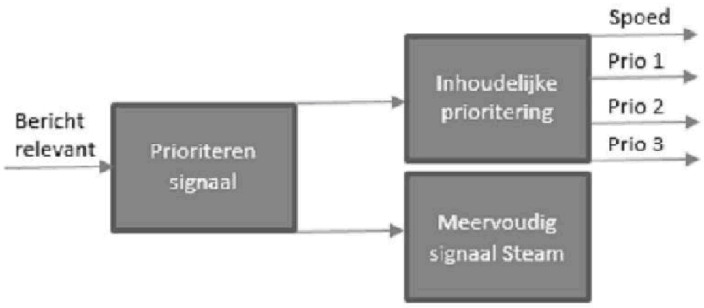
738877 00008
1907468 00951

Q-schijf in de dossiermap samen met eventuele stukken of verdere communicatie. Ook hier zal het 4-ogen principe voor gelden. Het risico bestaat namelijk dat tijdens de registratie fouten worden gemaakt, dit aangezien dit proces vooralsnog voor het grootste gedeelte een 'menselijk handelen' is. Ook zijn medewerkers gebonden aan de beperkingen van de huidige technologie.
Het komt bijvoorbeeld voor dat wegens diverse redenen bepaalde documenten niet (tijdig) op de Q-schijf worden geplaatst. Indien na het verwerken van een signaal het bericht direct verwijderd wordt, is het niet langer mogelijk om het dossier aan te vullen met de ontbrekende stukken.

Het 4-ogen principe moet in ieder geval deels toezien op het verminderen van dit risico.
De leercirkel kan vervolgens ingezet worden om ook de kwaliteit van dit aspect van het proces Registratie te bewaken. Specifiek voor de berichten gericht op het vermoeden dat de inschrijving bij het BRP niet correct is, bestaat naast de wens om berichten te bewaren voor een leercirkel ook een verbeterproject gericht op het verbeteren en prioriteren van de terugmeldingen richting de gemeente (LAA). Alhoewel op dit moment GM33 signalen veelal als niet relevant worden beschouwd, bestaat er wel de wens om in de toekomst meer met deze berichten te doen.
De verwachting is dat het verbeterproject hierop toe zal zien.

Archivering
Alle berichten die naar de postbus worden gestuurd blijven staan in de postbus. Hiervoor zijn nog geen afspraken gemaakt t.a.v. de bewaar termijnen en opschoning.

Prioriteren van een signaal



Onderstaand een omschrijving wat onder welke prioriteit valt. Het is belangrijk hier te benadrukken dat er op termijn een instructie ontwikkeld gaat worden op basis waarvan de prioriteit van een signaal vastgesteld kan worden.

Hier wordt de waarde van een signaal beoordeeld en bepaald. Als voorbeeld kan hier gedacht worden aan vermoedelijke valse stukken, waar bewijsstukken van de burger kunnen afwijken van de bewijsstukken van de kinderopvangorganisatie. Dit criterium geeft een bepaalde waarde aan een signaal.

- Prio 1 (hoog BPM)

Geldt voor signalen die voldoende feiten en omstandigheden weergeven; bij bevestiging van de feiten en omstandigheden kan dit tot een aanpassing van het recht op 1 of meerdere toeslagen leiden. Het bevestigen van de feiten en omstandigheden door onderzoek kan als mogelijk onrechtmatig worden aangemerkt. Tevens is er mogelijk sprake van opzet of een aanzet ertoe. Veelal zal het duiden op de aanwezigheid van mogelijk valse stukken.

- Prio 2 (gemiddeld BPM)

Geldt voor signalen die algemener zijn geformuleerd; er moet meer onderzoek plaatsvinden om het gestelde in het signaal eventueel bevestigd te krijgen. Het is minder zeker dat het gestelde ook

738877 00008
1907468 00951

daadwerkelijk bevestigd kan worden. Bij bevestiging kunnen de bevindingen nog wel een eerste aanzet tot opzet onderbouwen.

- Prio 3 (gemiddeld BPM)

Idem als bij Prio 2. Geldt voor signalen die algemener zijn geformuleerd; er moet meer onderzoek plaatsvinden om het gestelde in het signaal eventueel bevestigd te krijgen. Het is minder zeker dat het gestelde ook daadwerkelijk bevestigd kan worden. Hierbij gaat het alleen om bepaling van het recht. Van mogelijke opzet is vooralsnog geen sprake. (Middels een werkopdracht in TVS worden dergelijke signalen voor behandeling aangeboden aan team IST). Het signaal wordt in BPM ingeboekt en meteen dicht geboekt.

- Spoed (zeer hoog BPM)

Idem als bij Prio 1 maar nu met een urgente situatie. Hierbij kan gedacht worden aan een forse financiële schade voor B/T en/of een toekenning staat op het punt van uitkeren en er is mogelijk sprake van een onterechte toekenning. En om te voorkomen dat de burger geconfronteerd wordt met een hoge terugvordering.

- Meervoudig signaal naar Steam

Signalen die duiden op meervoudig misbruik dan wel oneigenlijk gebruik, en waar sprake lijkt te zijn van een facilitator, worden doorgezet naar het Steam. Medewerkers van het Steam werken de signalen uit tot een zogeheten Quickscan, die een compact en overzichtelijk beeld geeft van de situatie, een waardering van het signaal en een advies of het signaal verder moet worden opgewerkt. Het advies kan leiden tot:

- geen verdere actie of enkelvoudig incidenteel toezicht,
- een nadere analyse in het Steam,
- casus naar het IST-team of Fraudeteam,
- 'buitentoezicht' waarvoor, voor B/T gemandateerde, medewerkers van Directie/MKB worden ingezet.

Het Steam wordt, zowel de inrichting, het proces als de werkzaamheden, op dit moment geëvalueerd, waarmee de werkzaamheden van het Steam stilliggen. Het proces wordt opnieuw ingericht.

De hoogte van de prioriteit heeft invloed op de volgorde waarin de signalen worden opgepakt. De Spoedposten worden vanwege de hoge urgentie als eerste opgepakt. Daarna worden de Prio 1 posten opgepakt. Wanneer alle Spoedposten en Prio 1 zijn opgepakt worden de Prio 2 posten opgepakt.

Registreren BPM/FSV



Berichten bestemd voor

De voor B/T relevante berichten, die als signaal kunnen worden aangemerkt en berichten die een onjuiste aanpassing van het BRP bevatten, worden in BPM geboekt. Aan de berichten die voor een inhoudelijk behandeling in aanmerking komen wordt een prioritering mee gegeven. De berichten die betrekking hebben op de onjuiste aanpassing van het BRP worden na registreren dicht geboekt in BPM. Pas als de gemeente het BRP heeft aangepast komen deze berichten in aanmerking voor behandeling.

738877 00008
1907468 00951

Betreft het een meervoudig signaal, er zijn meerdere personen bij betrokken en lijkt er sprake te zijn van een facilitator[56] wordt het signaal doorgezet naar Steam.

BPM
Nadat de prioritering is vastgesteld wordt het BSN in BPM geregistreerd. Een deel van de signalen die in BPM worden geregistreerd komen voor daadwerkelijke behandeling in aanmerking. Door het prioriteren in BPM en de LIFO-methode is het mogelijk dat door de hoeveelheid aan signalen die in BPM staan, niet alle signalen opgepakt kunnen worden.

Vooral de berichten die als Prio 3 (gemiddeld in BPM) zijn aangemerkt kunnen door dit systeem altijd onder aan de lijst van op te pakken signalen blijven staan. Daarom is het ook van belang dat door het vier ogen principe bij het beoordelen van een bericht de juiste prioritering wordt gekozen.

FSV
Aan de hand van de aan het bericht gekoppelde BSN wordt een bericht als signaal met een aanwijzing van een mogelijk onrechtmatige toekenning van een toeslag, in FSV geboekt.
De applicatie Dagboek FSV is sinds begin 2014 bestemd voor de registratie van (fraude-)signalen, tips & kliks van derden, informatieverzoeken en hierop gebaseerde projecten. FSV is bij ingebruikname gevuld met de data uit de per 2014 uit gefaseerde applicatie dagboek Persoonsgericht Intensief Toezicht (hierna PIT). Het betreft registratie van signalen inzake (vermoedens van) systeemfraude voor de vier verschillende toeslagen en meerdere belastingmiddelen, met name omzetbelasting en inkomensheffing.

FSV kent vier hoofd-verwerkingsvormen (tabbladen). Dit betreft:
- Aanmaken/bewerken aangiftefraude
- Aanmaken/behandelen informatieverzoek
- Aanmaken/behandelen Tip/Klikbericht
- Aanmaken/behandelen project.

De berichten uit de postbus, Toeslagen.Fraude@Belastingdienst.nl die voor verdere behandeling als signaal in aanmerking komen worden in FSV geboekt in het tabblad:
- Aanmaken/bewerken aangiftefraude.
  De volgende velden bij het registreren worden gevuld.
  NAW-gegevens, soort fraude: welk toeslagsoort betreft het, welk toeslagjaar betreft het.

Meerjaren cijfers laten zien dat ongeveer 10 procent van de ontvangen berichten als signaal worden aangemerkt en in FSV worden geboekt.

Aanmaken van een dossier



Op de Q-schijf, een speciale directory die beperkt benaderbaar is, wordt per signaal een map aangemaakt. De map krijgt als naam: BSN en achternaam van de burger waar het signaal over

[56] (Facilitator: persoon, groep of organisatie die … misbruik/oneigenlijk gebruik van toeslagen mogelijk maakt).

738877 00008
1907468 00951

gaat. In die map wordt het bericht vanuit de postbus in PDF-format geplaatst inclusief de eventueel andere meegezonden bijlagen.

Signaal categoriseren



Op dit moment wordt er niet actief gecategoriseerd. Op termijn is het streven een instructie te ontwikkelen voor het categoriseren van signalen en van het categoriseren een standaard werkwijze te maken.

Aanbod proces rechtmatigheid
Signalen waarbij er een rechtmatigheidsonderzoek dient plaats te vinden worden in BPM geregistreerd en kunnen door proces rechtmatigheid worden opgepakt.

Aanbod proces opzetbepaling
Signalen die door proces rechtmatigheid zijn beoordeeld en voor verder onderzoek door proces opzetbepaling zijn aangemerkt en signalen waarbij na de korte analyse blijkt dat er sprake is van een onrechtmatige toekenning en moeten worden onderzocht of er sprake is van opzet/grove schuld worden in BPM geregistreerd en kunnen door proces opzetbepaling worden opgepakt.

Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek IST
Berichten die in de Toeslagen Fraude_postbus binnen komen en die alleen lijken te gaan over de bepaling op er wel / geen recht is op een toeslag worden doorgezet naar het IST-team, zie DPIA M... (DPIA nummer nader te bepalen). Blijkt er na onderzoek van het IST-team dat er wel sprake is van een onrechtmatige aanvraag dan wordt dit terug gemeld aan de Toeslagen Fraude_postbus. Daarna wordt het opgepakt als een nieuw bericht.

8.4 Team 2: proces Rechtmatigheid



Vanuit het proces Registratie worden berichten zoals eerder aangegeven verwerkt tot signalen, geprioriteerd en uiteindelijk ter behandeling aangeboden aan proces Rechtmatigheid. Proces Rechtmatigheid voert vervolgens een eerste onderzoek uit waarbij het vaststellen van het recht op de toeslag(en) centraal staat. Na constatering of er al dan wel of geen/verminderd recht bestaat op de toeslag, worden de feiten en omstandigheden gewogen en vastgelegd in een behandelverslag.

738877 00008
1907468 00951

Bij een (onderbouwd) vermoeden van opzet of grove schuld, wordt het behandelverslag na goedkeuring en in overleg doorgestuurd naar het proces Opzetbepaling voor verder onderzoek.

Rechtmatigheidsonderzoek



Op basis van het signaal controleert de behandelaar of de aanvrager recht heeft op toeslag. Op basis van de aanwezige bronnen en/of bewijsstukken wordt bepaald of het recht en de hoogte van de toeslag vastgesteld kan worden. Waar nodig wordt aanvullende informatie bij de burger opgevraagd, dit gebeurt te allen tijde schriftelijk. Verstuurde brieven worden opgeslagen in TVS en zijn voor alle medewerkers van B/T raadpleegbaar. Het eventuele e-mailverkeer wordt vastgelegd in een PDF-document op de Q-schijf en wordt in ieder geval na afsluiting van een dossier gearchiveerd in DAS. Het dossier blijft na afsluiting op de Q-schijf staan. Waar noodzakelijk wordt FSV voorzien van bevindingen, FSV wordt echter hoofdzakelijk gebruikt voor raadpleging.

De schriftelijke reacties van burgers op een verzoek om informatie van B/T worden als inkomende berichten opgenomen in DAS. Vervolgens wordt TVS door de zogeheten klantreactie getriggerd en wordt er automatisch een 9008-werkitem gegenereerd. Eventuele documenten die door de burger per e-mail worden verstrekt en de daaraan gekoppelde communicatie, worden zoals eerder aangegeven opgeslagen op de Q-schijf en in ieder geval na afsluiting van het dossier gearchiveerd in DAS.
Naast het gebruik van noodzakelijke informatie vanuit de aanvrager en eventueel de leden van het toeslagenhuishouden, bestaat ook de mogelijkheid om informatie te raadplegen van andere instanties en organisaties. Een deel van deze informatie wordt via automatische gegevensuitwisseling beschikbaar gesteld in applicaties.

Zo wordt gebruik gemaakt van FLG om voor ieder individueel jaar het inkomen, eventuele uitkeringen en de arbeidsstatus te controleren. De aangifte en het vastgestelde inkomen vanuit de inkomstenbelasting wordt per jaar geregistreerd in ABS, in ABS is ook te zien of er mogelijk sprake is van uitstel van aangifte en kan waar nodig gecontroleerd worden of een burger een onderneming heeft. Gegevens inzake openstaande vorderingen en verrekeningen worden voor medewerkers beschikbaar gesteld via COA/DACAS en de rekeningnummers zijn controleerbaar op de tenaamstelling via BRG/RBG. Verdere gegevens inzake het invorderingsproces zijn raadpleegbaar via de applicatie Klantbeeld en INL.

Voor gegevens inzake de adresregistratie, huishoudsamenstelling, verblijfsstatus, inschrijving van ondernemingen enz. kunnen de gegevens van de gemeente geraadpleegd worden via BVR en/of IGA. Gegevens over de status van opleidingen zijn raadpleegbaar via RIS/RENS, hierin kan ook de eigenaar van een pand worden achterhaald indien nodig. Bijvoorbeeld in een situatie waarbij contact met een verhuurder om contra-informatie op te vragen noodzakelijk is voor het rechtmatigheidsonderzoek. Via Vektis kan de verzekeringsstatus worden gecontroleerd en het UWV levert gegevens aan inzake de gewerkte uren aan, deze zijn terug te zien in de gewerkte uren tool.

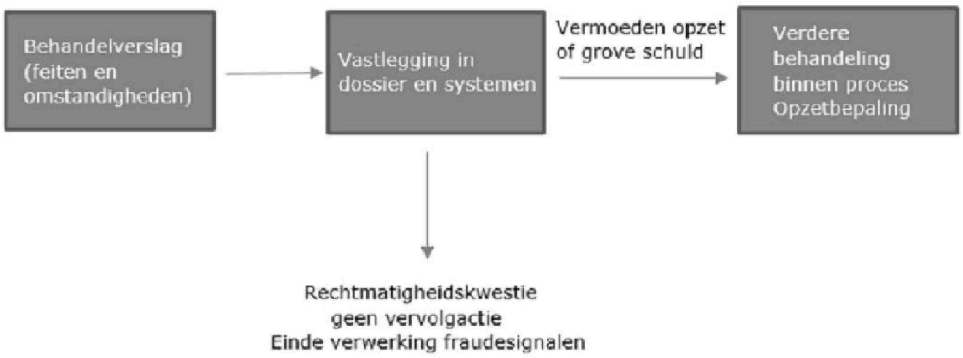
738877 00008
1907468 00951

Via de KOO-viewer zijn gegevens aangeleverd door kinderopvangorganisaties beschikbaar, hierin kan onder anderen het aantal afgenomen opvanguren en daaraan gekoppelde opvangtarief worden geraadpleegd. In de detentietool kan worden nagegaan of er voor een bepaalde periode sprake is (geweest) van detentie, dit kan mogelijk gevolgen hebben op de hoogte van de kinderopvangtoeslag en zorgtoeslag.

Daarnaast is ook relevant – hoofdzakelijk voor de kinderopvangtoeslag – dat burgers of werken in dienstverband of een mogelijke eigen onderneming. Mocht dit niet van toepassing zijn, dan moet er worden voldaan aan het criteria dat er een andere vorm van 'dagbesteding' plaatsvindt. Zoals eerder aangegeven kan dit een re-integratie traject, verplichte inburgeringscursus of een studie zijn. Dergelijke gegevens zijn grotendeels zichtbaar in systemen waaronder FLG, ABS, RIS/RENS en de KvK.

Naast raadpleegbare systemen bestaat ook de mogelijkheid op basis van wet- en regelgeving om direct contact op te nemen met onder anderen verhuurders, kinderopvangorganisaties en andere overheidsinstellingen. Bepaalde gegevens worden niet automatisch beschikbaar gesteld, maar alleen gedeeld met B/T indien er sprake is van een noodzaak hiertoe. Denk hierbij bijvoorbeeld aan gegevens over een re-integratietraject of mogelijke achterstanden bij kinderopvangorganisaties of verhuurders. Deze gegevens worden veelal opgevraagd per e-mail. Hiervoor kunnen de medewerkers gebruik maken van de applicatie FileTransfer om gegevens via een beveiligde route te delen en de privacy op deze manier te waarborgen. Zowel de correspondentie en de toegestuurde documenten worden opgeslagen op de Q-schijf en in ieder geval na afronding van het dossier gearchiveerd in DAS.

Behandelverslag



Het rechtmatigheidsonderzoek wordt vastgelegd in een behandelverslag, dit document wordt opgeslagen op de Q-schijf. De voortgang van het onderzoek en het uiteindelijke resultaat wordt geregistreerd in BPM. De verdere behandeling vindt plaats in TVS. Hier zijn eventueel verstuurde brieven, notities, aangemaakte werkitems en de eventuele door de behandelaar opgevoerde wijzigingen raadpleegbaar. In totaal kunnen alle medewerkers van team 2 de werkstroom behandelen. Zij kunnen in TVS, BPM en FSV de volgende handelingen uitvoeren: raadplegen en

738877 00008
1907468 00951

muteren. Voor de eerder genoemde systemen die worden gevoed door externe partijen, bestaat alleen een raadpleegfunctie. Autorisaties voor TVS, BPM, FSV en de benodigde raadpleegbronnen verlopen via IMS en worden toegekend door de teamleider van de medewerker.

De eventuele mutaties en daaraan gekoppelde berichtgeving die gedurende de VT fase in TVS worden verwerkt, worden verder beschreven in de PIA M605 Verstrekken toeslag (voorschot). Ditzelfde is van toepassing op de DT fase, ook hierbij worden de verdere verwerkingen beschreven in een aparte PIA, namelijk de PIA M675 Definitief Toekennen Toeslag.

FRS
Binnen team 2 wordt ook de werkstroom FRS behandeld, specifiek het proces FRS bron op toezichtlijst. Het proces FRS bron op toezichtlijst ontstaat wanneer burgers die op de toezichtlijst staan mutaties in het burgerportaal opvoeren. De wijze waarop dit specifieke FRS proces ontstaan en de bronnen die tijdens de behandeling van deze vorm van FRS worden gebruikt, wijkt af van de reguliere FRS werkstroom binnen B/T.

De door burgers opgevoerde mutaties moeten eerst door een fraude behandelaar gecontroleerd worden alvorens deze kunnen worden doorgezet. Een BSN wordt op de toezichtlijst en in de toezichttool geplaatst als is vastgesteld dat er een overtreding is begaan door de betrokkene(n).

Bijvoorbeeld de burger vraagt kinderopvangtoeslag aan terwijl er geen sprake is van opvang. Of de burger reageert meerdere malen niet op de verzoeken om informatie waardoor voor meerdere jaren de toeslagen niet kunnen worden vastgesteld.

In deze voorbeeldsituaties heeft de burger zich niet gehouden aan de verplichting om de benodigde wijzigingen door te geven aan B/T binnen de termijn van 4 weken en heeft daardoor een overtreding begaan.[57]

Waar nodig wordt aanvullende informatie bij de burger opgevraagd om de juistheid van de mutatie(s) te controleren, dit gebeurt te allen tijde schriftelijk. Verstuurde brieven worden opgeslagen in TVS en zijn voor alle medewerkers van B/T raadpleegbaar. De schriftelijke reacties van burgers op een verzoek om informatie van B/T worden als inkomende berichten opgenomen in DAS. Vervolgens wordt TVS door de zogeheten klantreactie getriggerd en wordt er automatisch een 9008-werkitem gegenereerd. Het eventuele e-mailverkeer en de daaraan gekoppelde (mogelijke) documentatie wordt in ieder geval na afronding van de FRS uitworp gearchiveerd in DAS.

Net zoals bij rechtmatigheidsonderzoeken bestaat de mogelijkheid om naast het gebruik van noodzakelijke informatie vanuit de burger informatie te raadplegen van andere instanties en organisaties. Voor het behandel van de werkstroom FRS wordt waar nodig gebruik gemaakt van dezelfde informatiebronnen als bij een rechtmatigheidsonderzoek. Ook bestaat de mogelijkheid om conform wet- en regelgeving contact op te nemen met externe partijen. Ook tijdens de behandeling van de werkstroom FRS kan er gebruik gemaakt worden van FileTransfer om gegevens via een beveiligde route te delen en de privacy op deze manier te waarborgen. Zowel de correspondentie en de toegestuurde documenten worden opgeslagen op de Q-schijf en in ieder geval na afronding van het dossier gearchiveerd in DAS.

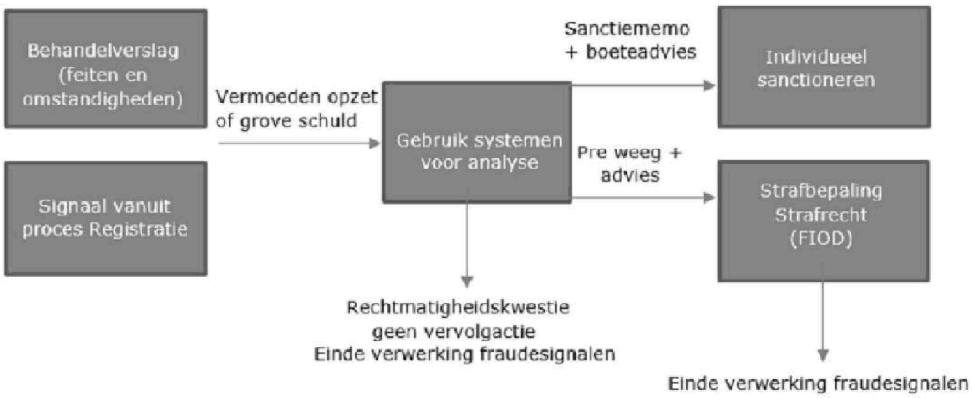
De behandeling vindt plaats in TVS. Hier zijn eventueel verstuurde brieven, notities, aangemaakte werkitems en de eventuele door de behandelaar opgevoerde wijzigingen raadpleegbaar. In totaal kunnen alle medewerkers van team 2 de werkstroom behandelen. Zijn kunnen in TVS, BPM en FSV de volgende handelingen uitvoeren: raadplegen en muteren. Voor de eerder genoemde systemen die worden gevoed door externe partijen, bestaat alleen een raadpleegfunctie. Autorisaties voor TVS, BPM, FSV en de benodigde raadpleegbronnen verlopen via IMS en worden toegekend door de teamleider van de medewerker.

[57] Artikel 17 van de Awir en artikel 5 van de Uitvoeringsregeling Awir.

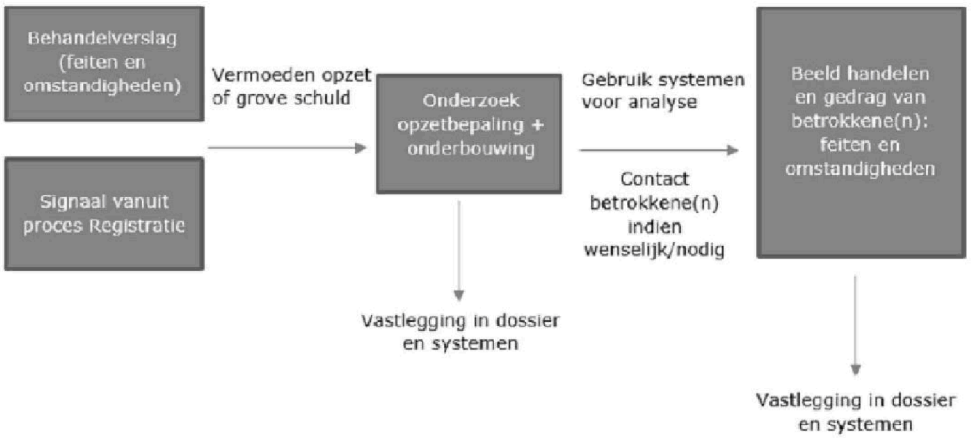
738877 00008
1907468 00951

De verdere gegevensverwerking binnen de werkstroom FRS is onderdeel van verwerkingen M860 Handmatig behandelen aanvragen Toeslagen en M2077 Handmatige behandeling van onvolledige en/of tegenstrijdige toeslagenaanvragen.

8.5 Team 1: proces Opzetbepaling



Het proces Opzetbepaling heeft als doel het verdiepend onderzoeken naar feiten en omstandigheden van een signaal waar mogelijk sprake kan zijn van opzet of grove schuld. Vervolgens het kiezen van de richting van de vervolgstap, daar een gedegen onderbouwing voor geven met een juridische toetsing. De vervolgstappen kunnen zijn: geen verdere actie, individueel sanctioneren middels een bestuurlijke boete of een pre weeg document om voor te leggen aan de FIOD waar de casus een afhandeling kan vinden in het Strafrecht.



Verslag rechtmatigheid + onderbouwing onderzoek opzetbepaling
Na de verwerking van interne en externe signalen vindt er na registratie in BPM een rechtmatigheidsonderzoek plaats. Bij de nadere beoordeling van de rechtmatigheid kunnen eerste feiten en omstandigheden zijn bevonden ten aanzien van mogelijk sprake van opzet en/of grove schuld welke verwerkt zijn in een behandelverslag.

738877 00008
1907468 00951

Direct signaal vanuit registratie
Vanuit de verwerking van interne en externe signalen kan er vanuit het proces Registratie direct een zoek tot behandeling direct naar het proces Opzetbepaling worden gestuurd. Bij de eerste beoordeling kunnen er namelijk al feiten en omstandigheden zijn bevonden wat duidt op een vermoeden van opzet en/of grove schuld.

Onderzoek + onderbouwing
Alle beschikbare feiten en omstandigheden dienen in kaart te worden gebracht. Het is per casus afhankelijk welke feiten en omstandigheden relevant zijn voor het onderzoek. Dit is gedeeltelijk al gedaan tijdens het rechtmatigheidsonderzoek. Echter is het doel bij opzetbepaling anders dus is hier een nieuwe en diepere analyse, onderzoek, verzamelen van feiten en omstandigheden en de interpretatie daarvan de kern.

Het is belangrijk om hier het handelen van de burger of rechtspersoon centraal te stellen. Of een handeling bewust of onbewust is maakt namelijk of er gesproken kan worden van een vermoeden van opzet. Om de feiten en omstandigheden te onderzoek om zo te kunnen bepalen of er sprake is van opzet of grove schuld, wordt er gebruik gemaakt van informatie uit verschillende systemen. De processtappen worden in BPM geregistreerd met een toelichting. In FSV worden de bevindingen en conclusies geregistreerd onder het BSN van de belanghebbende. Het onderzoek kent als basis het initiële signaal en het behandelverslag vanuit het proces 'Rechtmatigheid'.

De medewerker doet eerst een algemene analyse om een goed beeld te krijgen van de situatie en het verloop van de toeslagen. Om de algemene analyse te doen, wordt gebruik gemaakt van TVS, FSV en contra-informatie. Met contra-informatie wordt hier bedoeld de informatie uit de KOI-viewer, verhuurdersmeldingen in TVS en informatie over de zorgverzekering uit Vektis. Daarnaast is in TVS te zien of er een afgerond of lopende beroepzaak is (geweest). Over de inhoud van een beroepzaak kan meer informatie worden ingezien in het Beroepenregister. In FSV wordt bekeken of er informatie in staat over belanghebbende en wat voor waarde deze informatie heeft.

Na de eerste analyse is het relevant om de feiten en omstandigheden te onderzoeken en waar nodig te verifiëren. Om te beginnen zijn de persoonsgegevens, adresgegevens en de bewoningssituaties relevant. Om de adresgegevens en bewoningssituaties in kaart te brengen, wordt gebruik gemaakt van BAG-viewer, BVR, IGA, RIS en het kadaster. Daarnaast is er informatie die geraadpleegd kan worden om op de hoogte te zijn van persoonlijke omstandigheden: gedetineerden, gemoedsbezwaarden en militairen. Dit is in een tool te raadplegen. Tevens is in de systemen TVS, BVR, IGA en Klantbeeld informatie te vinden over persoonlijke omstandigheden, zoals gespreksnotities, echtscheiding etc.

Het signaal ziet op een toeslag. Het is daarom belangrijk om de focus te leggen op de relevante toeslaggegevens. Het kan hier gaan om kinderopvanggegevens, huurgegevens, zorgverzekering gegevens ed. Als het gaat om kinderopvanggegevens, is de aanvraag van belanghebbende in TVS terug te vinden en eventuele aangeleverde informatie in DAS.

Onder kinderopvanggegevens worden alle gegevens verstaan t.a.v. de plaatsing van een kind voor kinderopvang, zoals uren kinderopvang, uurtarief, periode opvang, soort opvang, LRK nummer kinderopvangorganisatie etc. Daarnaast kan er contra-informatie aanwezig zijn van de Kinderopvangorganisatie welke in de KOI-viewer zichtbaar is. Ook kan er informatie zijn opgevraagd bij de kinderopvangorganisatie per mail welke dan door de medewerker is in laten scannen in DAS. Om meer informatie over de kinderopvangorganisatie te bekijken, bestaat het LRKP register en de het Buitenlands register kinderopvang.

Huurgegevens worden geraadpleegd in TVS (doorgegeven gegevens van belanghebbende en verhuurder) en in DAS. In DAS staat eventuele aangeleverde informatie van de burger of ontvangen contra-informatie van een verhuurder welke in DAS is in gescand door een medewerker van B/T. Informatie over de zorgtoeslag en het kindgebonden budget is tevens terug te vinden in TVS. Hier staan meldingen van de SVB in of er recht bestaat op kinderbijslag.

738877 00008
1907468 00951

Het signaal wordt nogmaals bekeken en er wordt een meer gedetailleerde analyse gedaan ten aanzien van de beschikkingen (TVS en DACAS) en het betalingsverkeer tussen B/T en belanghebbende zoals uit- en terugbetalingen van belanghebbende (DACAS, Klantbeeld en INL). Tevens zijn openstaande schulden Belastingdienst breed in INL te zien.

Ook het rekeningnummer van belanghebbende kan ingezien worden (BRG, DACAS, Klantbeeld). Het kan als noodzakelijk worden geacht om originele bankgegevens op te vragen bij de bank voor het vaststellen van de rechtmatigheid van de toeslag. De noodzaak dient hier sterk onderbouwd te worden met andere woorden: er dient doelbinding aanwezig zijn. Voor het opvragen van bankgegevens bij de bank van een belanghebbende, worden bankrekeningnummer, naam belanghebbende en adresgegevens gebruikt in het verzoek naar de bank.

Ten aanzien van de rechtmatigheid van de toeslag is het inkomen en de 'dagbesteding', zoals werken in dienstverband, re-integratie traject, opleiding, inburgeringscursus, werken als ondernemer, uitkering, relevant. Daarom worden deze gegevens achterhaald uit de daarvoor beschikbare systemen namelijk: BVR, ABS, FLG, UWV gewerkte uren viewer, Inkijk Polis administratie UWV, RIS en de KvK.

Als er bevindingen worden gedaan waar mogelijk sprake is van georganiseerdheid, kan er tevens een netwerktekening worden opgevraagd bij Icov. Hierin staan onder andere gegevens uit Beheer van Relaties (BvR), Kamer van Koophandel (Kvk), IB/VPB Aangiftegegevens, Kadaster, Toeslagen, gegevens van financiële instellingen. De relaties kunnen middels een tekening weergegeven worden. Hierdoor kunnen verbanden worden gelegd die relevant kunnen zijn voor het inzicht krijgen van het groter geheel bij het vermoeden van georganiseerdheid.

Eén van de instrumenten die B/T heeft om feiten en omstandigheden te onderzoeken, is de materiele vaststelling van specifieke zaken. Bij het gebruik van contra informatie is B/T veelal afhankelijk van de administratieve werkelijkheid, die in bepaalde gevallen kunnen afwijken van de werkelijke situatie. In dergelijke gevallen maakt het cluster Fraude gebruik van de buitendienstcontroles. B/T beschikt niet over een eigen buitendienst.
De controles worden uitgevoerd door voor B/T gemandateerde medewerkers van Directie/MKB. Buitendienstcontroles kunnen op twee manieren worden aangevraagd, via de reguliere MKB-capaciteit die B/T ter beschikking heeft of – als er een vermoeden van facilitators is – via het Combinatieteam Aanpak Facilitators (hierna: CAF).

De inzet van een voor B/T gemandateerde medewerker van Directie/MKB kan van een eenmalige waarneming ter plaatse tot een administratief onderzoek in de administratie van een kinderopvangorganisatie. De inzet van de buitendienst leidt tot een verslag met feiten en omstandigheden op basis waarvan B/T de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen kan controleren.

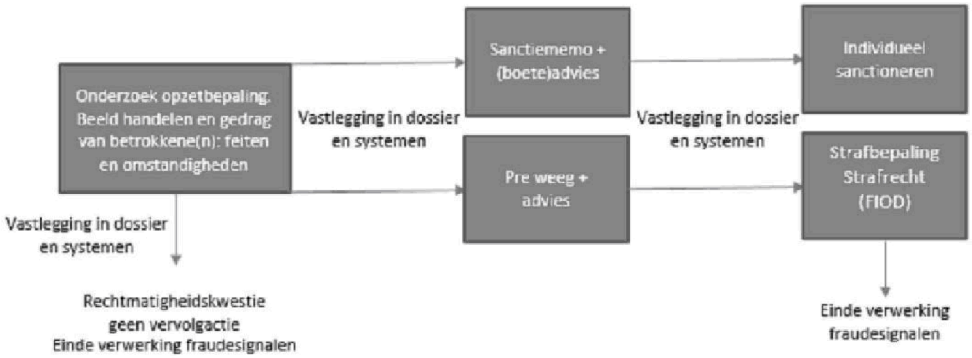
CAF
Het CAF richt zich door een gezamenlijke aanpak met andere belastingdienstonderdelen op de aanpak van facilitators door middel van een subjectgerichte aanpak. De activiteiten van dit team zijn bedoeld als een aanvulling op de bestaande fraudeaanpak. De werkzaamheden van het CAF worden op dit moment geëvalueerd en daarmee maakt B/T momenteel geen gebruik van het CAF.

Alle bevindingen van de analyse worden in een sanctiememo of pre weeg document vastgelegd met uiteindelijk een advies tot afhandeling. Aan de hand van bovenstaande analyse van alle gegevens zijn de, voor zover bij B/T bekende, feiten en omstandigheden uit de systemen bekend. Op basis van de feiten en omstandigheden wordt naar het handelen van belanghebbende gekeken en of hier onderbouwd sprake is van opzet of grove schuld.

Om te onderzoeken of er meer personen betrokken zijn bij een mogelijke overtreding, bijvoorbeeld georganiseerdheid en/of samenspanning, kan Heidi geraadpleegd worden. Hier blijken de

handelingen op de Toeslagen Portal van belanghebbende uit, inclusief gebruik IP adres. Hiervoor wordt verwezen naar de opgestelde PIA voor Heldl M7699 (Anti fraude monitoring).

Als er sprake is van een overtreding kan er een evenredige boete worden opgelegd of kan de casus een vervolg kennen in het Strafrecht door voor te leggen aan de FIOD. Onderstaand een korte beschrijving van de producten sanctiememo en pre weeg document.



Sanctiememo
De sanctiememo bevat een feitenrelaas inclusief omstandigheden van het onderzoek. De feiten en omstandigheden weergegeven in de sanctiememo dienen als input voor het verwerking Individueel sanctioneren waar een evenredige boete kan worden opgelegd. De wijze van het opleggen van een evenredige boete is op dit moment in ontwikkeling. In de toekomst zal in de sanctiememo een onderbouwd advies worden gegeven voor een evenredige boete.

De sanctiememo dient te worden opgesteld conform het meest actuele format. De sanctiememo wordt tot op heden op de Q-schijf opgeslagen waar een dossier van de belanghebbende wordt opgemaakt. Tevens worden de processtappen in BPM geregistreerd met een toelichting. In FSV worden de bevindingen en conclusies geregistreerd onder het BSN van de belanghebbende.

Pre weeg document[58]
Er wordt een pre weeg document opgesteld als er sprake is van een casus met feiten en omstandigheden wat voldoet aan de richtlijnen van het Protocol aanmelding en afdoening fiscale delicten op het gebied van douane en toeslagen (hierna: Protocol AAFD). De pre weeg kan worden voorgelegd aan de FIOD voor een mogelijke afhandeling in het Strafrecht. Er dient sprake te zijn van een redelijk vermoeden wil een casus in aanmerking kunnen komen voor het Strafrecht. Als daar sprake van is, kan de casus worden overgedragen via de Contactambtenaar aan de FIOD. Het redelijk vermoeden staat beschreven in het in art. 27 lid 1 Wetboek van Strafvordering.

Een pre weeg document wordt tot op heden op de Q-schijf opgeslagen waar een dossier van de belanghebbende wordt opgemaakt. Tevens wordt een pre weeg document in het systeem PSF geregistreerd wat inzichtelijk is voor de FIOD. De processtappen worden in BPM geregistreerd met een toelichting. In FSV worden de bevindingen en conclusies geregistreerd onder het BSN van de belanghebbende.

Proces Verbaal FIOD / OM

[58] Het format voor het pre weeg document is oorspronkelijk opgemaakt door de FIOD. Per organisatie zijn er aanpassingen gedaan om het format werkbaar te maken. De intentie is echter om een nieuw format op te maken om zo binnen alle organisaties zo uniform mogelijk te werken.

738877 00008
1907468 00951

Als het strafrechtelijk onderzoek bij de FIOD is afgerond, wordt er een PV opgemaakt met een feitenrelaas met vermoeden van strafbare feiten die mogelijk gepleegd zijn die betrekking hebben op toeslagen. De informatie in het proces verbaal is van belang om een beoordeling te maken over de rechtmatigheid van de toeslagen. Vervolgens wordt door B/T een analyse gedaan op het proces verbaal waaruit bevindingen en conclusies uit ontstaan. Deze bevindingen en conclusies kunnen betrekking hebben op de rechtmatigheid van de toeslag. Er wordt vervolgens een verzoek tot uitvoering doorgestuurd naar een medewerker van B/T om de bevindingen en conclusies daadwerkelijk te verwerken. Het verwerken hiervan valt niet onder het proces verwerking fraudesignalen, maar onder het proces verstrekken toeslag (M605) en/of definitief toekennen toeslag. (M675).

8.6 Individueel sanctioneren

Wanneer in het onderzoek van de opzetbepaling is vastgesteld dat er sprake is van opzet of grove schuld en er is besloten tot een bestuursrechtelijke afhandeling wordt het dossier en de sanctiememo overgedragen naar het proces individueel sanctioneren. Binnen dit proces wordt er op individuele basis bestuurlijke boetes opgelegd. Het proces individueel sanctioneren is een handhavingsinstrument en is gericht op de naleving van de wet- en regelgeving en het bevorderen van compliant gedrag. B/T kan onder voorwaarden een bestuurlijke boete opleggen aan iemand die een overtreding heeft begaan[59].

Na het versturen van een waarschuwing kan een verzuimboete kan worden opgelegd wanneer een belanghebbende niet of niet tijdig reageert op een verzoek om informatie[60]. Wanneer het niet of niet tijdig reageren op een verzoek om informatie te wijten is aan de opzet of grove schuld van de belanghebbende kan er vergrijpboete worden opgelegd[61].

Binnen het cluster Fraude worden er vooralsnog alleen vergrijpboetes opgelegd. Alle informatie en persoonsgegevens die in de opzetbepaling zijn verwerkt en vastgelegd is ook voor de medewerker individueel sanctioneren zichtbaar om dit te verwerken in het vergrijpboete proces. Het proces individueel sanctioneren wordt binnen de PIA M833 Beoordelen opleggen boete bij niet verstrekken gegevens of inlichtingen behandeld.

8.7 Plaatsing op en verwijdering van de Toezichtlijst/toezichttool en uitsluitlijst

Toezichtlijst/toezichttool

Een BSN wordt op de toezichtlijst en in de toezichttool geplaatst als is vastgesteld dat er een overtreding is begaan door de betrokkene. Dit kan zijn wanneer de burger valse documenten heeft verstrekt, de burger niet reageert op verzoeken om documenten op te sturen, of de burger (herhaaldelijk) wijzingen doorvoert die niet blijken uit de contra-informatie.

Niet alleen het BSN van de aanvrager maar ook het BSN van de partner en eventuele meerderjarige medebewoner(s) worden op de toezichtlijst en in de toezichttool geregistreerd. Zodra een BSN op de toezichtlijst en in de toezichttool staat, zorgt dit ervoor dat elke nieuwe aanvraag of wijziging die de burger indient in de FRS-uitworp komt. Een burger wordt voor 5 jaar[62] op de toezichtlijst en in de toezichttool geplaatst vanaf de datum van registratie. Als een burger opnieuw een onrechtmatige aanvraag of wijziging indient wordt de termijn verlengd vanaf datum registratie
2e poging met 5 jaar, enz..

---

[59] Artikel 40, eerste lid en artikel 41, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[60] Artikel 40, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[61] Artikel 41, eerste lid Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[62] Deze 5 jaar is gebaseerd op het feit dat B/T het voorschot en de definitieve vaststelling kan herzien, indien niet meer dan vijf jaren zijn verstreken na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft.

738877 00008
1907468 00951

Is een burger (herhaaldelijk) gecontroleerd en er komt hieruit geen correctie van de aanvraag voort, dan wordt de burger, de eventuele toeslagpartner en medebewoner(s) van de toezichtlijst en uit de toezichttool verwijderd. Ook worden burgers die 5 jaar op de toezichtlijst en in de toezichttool staan gecontroleerd en verwijderd als blijkt dat de burger compliant is.

In de toezichttool wordt per toeslagsoort aangegeven of er sprake is van onrechtmatig handelen. Ook kan het aantal pogingen worden vermeld van onrechtmatige aanvragen of wijzigingen. In TVS is deze mogelijkheid er niet. Zodra men in TVS op de toezichtlijst is geplaatst voor een specifieke toeslagsoort, levert het voor alle toeslagsoorten Uitworp FRS op.

Uitsluitlijst
De reden om een BSN op "Beheer uitsluitingen" in TVS te zetten is om er zorg voor te dragen dat een burger een juiste beschikking krijgt en deze beschikking te controleren voordat deze wordt afgegeven. En een terugvordering te voorkomen. Door een BSN op "Beheer uitsluitingen" te zetten wordt de wijziging van de burger wel in TVS verwerkt en komt er een 'actuele berekening' klaar te staan, maar deze zal niet beschikt worden. Bij een reeds lopende toeslag wordt hiermee niet gewijzigd, ook niet in de uitbetaling. Dit gebeurt pas nadat dit gecontroleerd is door een medewerker. Momenteel worden alleen BSN op "Beheer uitsluitingen" gezet voor de DT-beschikking. De burger ontvangt pas een definitieve beschikking nadat de toekenning is gecontroleerd.

De burger kan uitgesloten worden voor een gericht aantal jaren tijdens het onderzoek van opzetbepaling. De burger wordt voor een periode van 5 jaar[63] VT en/of DT op "Beheer uitsluitingen" gezet vanaf het jaar dat een onrechtmatige aanvraag of wijziging is gedaan.

Als gedurende deze periode van 5 jaar een controle plaatsvindt – bijvoorbeeld via het proces FRS – blijkt dat de burger compliant is, dan wordt de burger n.a.v. de controle verwijderd van de uitsluitlijst. Ook worden burgers die 5 jaar op "Beheer uitsluitingen" staan, worden gecontroleerd en verwijderd als blijkt dat de burger gedurende deze periode compliant is.

8.8 Overige onderdelen & samenwerkingsverbanden

Team 3: Bezwaar
Naast de twee onderzoeksteams bestaat er ook een derde team binnen het Fraude cluster. Dit derde team richt zich hoofdzakelijk op binnengekomen bezwaren inzake beslissingen genomen door medewerkers van team 2 Rechtmatigheid of team 1 Opzetbepaling, herzieningsverzoeken, ingebrekestellingen en verzoeken tot bijzondere berekening.

In totaal hebben alle medewerkers van team 3 de toegang tot TVS en FSV en kunnen de volgende handelingen uitvoeren: raadplegen en muteren. Voor de in hoofdstuk 8.4 en 8.5 genoemde systemen die worden gevoed door externe partijen, bestaat alleen een raadpleegfunctie. Deze gegevens zijn noodzakelijk om tijdens het behandelen van bezwaarschriften en andere verzoeken vanuit de burger rekening te houden met alle voor de fraudeteams beschikbare gegevens en verslaglegging. Autorisaties voor TVS, FSV en de benodigde raadpleegbronnen verlopen via IMS en worden toegekend door de teamleider van de medewerker.

De verdere gegevensverwerking inzake het behandelen van bezwaarschriften zal worden toegelicht in de PIA M765 Behandelen Bezwaarschriften Toeslagen. Hetzelfde is van toepassing voor het behandelen van ingebrekestellingen, zie hiervoor de PIA M1271 Behandelen ingebrekestellingen m.b.t. uitblijven van beslissing of beschikking. Voor overige verzoeken vanuit de burger, zie de PIA M832 De behandeling van binnengekomen aanvullende verzoeken.

[63] Deze 5 jaar is gebaseerd op het feit dat B/T het voorschot en de definitieve vaststelling kan herzien, indien niet meer dan vijf jaren zijn verstreken na de laatste dag van het berekeningsjaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft.

738877 00008
1907468 00951

TEOS / LSI t.a.v. ontvangen signalen door Fraude

Bij B/T is het Meldpunt ingericht in de vorm van een fraudepostbus. De interne en externe signalen die zien op mogelijk misbruik dan wel oneigenlijk gebruik van toeslagen komen hier centraal binnen. Signalen komen over het algemeen binnen via de e-mail, maar ook via de post en/of telefonisch via het Belcentrum.

Bij het Meldpunt komen signalen binnen van burgers (soms ook anoniem), andere onderdelen van de Belastingdienst en medeoverheden (bijvoorbeeld GGD, gemeenten en politie). Signalen van medeoverheden die zien op mogelijke misbruik dan wel oneigenlijk gebruik van toeslagen, komen vaak eerst binnen via de postbus van het Toeslagen Externe Overheidssamenwerkingsteam (hierna: TEOS), en worden van daaruit doorgeleid naar de fraude postbus.

LSI

Een specifieke gegevensstroom- en verwerking waar het cluster Fraude bij betrokken is, is de LSI. In dit verband werkt B/T, op basis van art. 64 SUWI en uitgewerkt in het LSI convenant, samen met onder meer UWV, SVB en gemeenten. In het LSI worden door deze partijen op projectmatige basis gegevens gedeeld waarbij indicaties van mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik van sociale voorzieningen, waaronder toeslagen, naar boven kunnen komen. Verzoeken om gegevensuitwisseling in het kader van LSI projecten komen in beginsel binnen via de TEOS-postbus en/of specifieke collega's van het TEOS team.

Het TEOS-team levert gegevens aan LSI, en ontvangt gegevens vanuit het LSI. Elke deelnemende convenantpartner is verantwoordelijke als bedoeld in de AVG voor de verwerking van persoonsgegevens, waarover hij de formeel-juridische zeggenschap heeft. Iedere convenantpartner is verwerkingsverantwoordelijke voor de gegevens die zij als partner levert. De convenantpartners zijn gezamenlijk verwerkingsverantwoordelijke voor de gegevensverwerking in het samenwerkingsverband (art. 26 AVG). De behandeling van signalen van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik, evenals verwerking van bevindingen t.a.v. de rechtmatigheid van de toeslagen uit LSI projecten vinden plaats in het cluster Fraude.

FEC / uitreizigers / nationale sanctielijst

Financieel Expertise Centrum (hierna: FEC)

B/T neemt bij het FEC deel als participant in het project Terrorisme financiering (hierna: TF). In het project is het doel om een helder inzicht te krijgen in de financiering en gehanteerde financiële infrastructuur van terroristische organisaties. B/T ontvangt informatieverzoeken, en rapportages van de FEC-eenheid. De verzoeken en rapportages bevatten diverse persoonsgegevens, die via de beveiligde omgeving Sharefile gedeeld worden.
Op basis van deze gegevens wordt een standaardquery gedraaid om na te gaan of toezicht vanuit B/T nodig en mogelijk is bij deze subjecten.

Door de FEC-eenheid worden, in het kader van TF, maandelijks zogeheten 'datarooms' georganiseerd. Hier wordt op casusniveau gesproken over TF-subjecten. Er is bij deze subjecten nog geen redelijk vermoeden van TF, maar er is wel sprake van aanwijzingen vanuit informatie van de verschillende partners in combinatie met open source informatie.

Casussen, waarbij aanwijzingen zijn voor TF, worden gepresenteerd door analisten van de FEC-eenheid. Partners en participanten worden vervolgens verzocht om gezamenlijk mee te denken over interventiemogelijkheden in deze casus. Iedere partner of participant doet dit vanuit het eigen wettelijk kader.

B/T heeft geen wettelijke grondslag om toeslagengegevens te verstrekken aan het FEC-project TF. Als participant is B/T daarmee aanwezig als toehoorder. Signalen van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik die voortkomen uit zowel de standaardquery, datarooms als de rapportages, worden behandeld in het cluster Fraude.

Uitreizigers

738877 00008
1907468 00951

Het Meldpunt ontvangt proces-verbalen over uitreizigers. Dit zijn personen ten aanzien van wie op grond van een melding van de opsporingsdiensten of inlichtingen- en veiligheidsdiensten het gegronde vermoeden bestaat dat deze persoon zich buiten Nederland bevindt met het doel om zich aan te sluiten bij een organisatie die is geplaatst op de lijst van organisaties, bedoeld in art. 14, vierde lid, van de Rijkswet op het Nederlanderschap. Op grond van art. 9a Awir heeft een uitreiziger geen aanspraak op een tegemoetkoming.

De verwerking van deze proces-verbalen vindt plaats binnen het cluster Fraude. Na ontvangst van een proces-verbaal wordt onderzocht of er sprake is van een voorschot. Als hier sprake van is, wordt de toeslag per de datum van uitreizen conform het proces-verbaal gestopt door een medewerker van het Meldpunt Fraude. De verdere gegevensverwerking inzake het behandelen van proces-verbalen over uitreizigers zal verder worden toegelicht in de PIA M857 Behandelen van aanvragen en betalingen van zogeheten Uitreizigers.

Nationale sanctielijst terrorisme
Op de Nationale sanctielijst terrorisme staan personen en organisaties die zijn betrokken bij terroristische activiteiten. Hun tegoeden zijn bevroren. Dit betekent dat zij onder andere niet meer bij hun geld kunnen en geen gebruik meer kunnen maken van hun bankrekeningen en creditcards. Er is aan B/T ontheffing verleend om in het kader van primaire levensbehoefte, zorgtoeslag, huurtoeslag, kinderopvangtoeslag en kindgebonden budget ter beschikking te stellen aan de personen die op grond van de Sanctieregeling zijn/worden aangewezen.

De Nationale sanctielijst is namelijk niet bedoeld om de belanghebbende deze aanspraken te ontzeggen. Als hij/zij voldoet aan de wettelijke voorwaarden, dan kan hij/zij aanspraak maken. B/T dient er voor zorg te dragen dat de tegoeden worden overgeboekt op een bevroren Nederlandse rekening van de aangewezen persoon. De behandeling van personen op de Nationale sanctielijst vindt plaats binnen het cluster Fraude.

Het Meldpunt ontvangt een interne bericht vanuit de afdeling Vaktechniek wanneer er een burger op de sanctielijst is geplaatst, en of er sprake is van toeslagen. Mocht er sprake zijn van toeslagen, dan onderzoekt een medewerker van het Meldpunt of deze toeslag juist en rechtmatig wordt uitbetaald. Mocht dit niet het geval zijn, dan past de medewerker de toeslag aan.

9. Juridisch en beleidsmatig kader

Benoem de wet- en regelgeving, met uitzondering van de AVG en de Richtlijn, en het beleid met mogelijke gevolgen voor de gegevensverwerkingen.

De in hoofdstuk 2 opgesomde gegevens worden verwerkt vanwege de uitvoering van deze wettelijke taak door B/T.

Op grond van artikel 11, tweede lid, Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (Awir) is B/T belast met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van de inkomensafhankelijke toeslagen. Hieronder vallen de huur-, zorg- en kinderopvangtoeslag en het kindgebonden budget. Zie artikel 1.3, eerste lid, van de Wet kinderopvang, artikel 1a, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, artikel 5, eerste lid, van de Wet op het kindgebonden budget, en artikel 5, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag.

738877 00008
1907468 00951

Ten aanzien van de systematiek van toeslagen is in de Awir het volgende geregeld. In artikel 14, eerste lid, Awir is bepaald dat een toeslag op aanvraag wordt toegekend en in artikel 15, vijfde lid, Awir dat een aanvraag geacht wordt ook te zijn gedaan voor de volgende berekeningsjaren.
Op grond van artikel 16, eerste lid, Awir wordt na een aanvraag die wordt ingediend voor 1 april van het jaar volgend op het berekeningsjaar, in beginsel een voorschot toegekend tot het bedrag waarop de toeslag vermoedelijk definitief zal worden vastgesteld. Hiervan kan worden afgeweken door het voorschot op nihil te zetten (artikel 16, vierde lid, Awir) of door af te zien van het verlenen van een voorschot (artikel 16, zevende lid, Awir). Daarnaast kan een eenmaal verleend voorschot tussentijds en tot vijf jaren na de laatste dag van het berekeningsjaar worden herzien (artikel 16, vijfde lid, Awir), hetgeen kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (artikel 16, zesde lid, Awir).

Na afloop van het berekeningsjaar wordt het recht (definitief) vastgesteld (artikel 19 Awir). Als voorschotten zijn verleend, worden deze verrekend met het definitief vastgestelde bedrag, en deze verrekening kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (artikel 24, tweede en derde lid, Awir). De definitief vastgestelde toeslag kan onder voorwaarden tot vijf jaren na het verstrijken van de laatste dag van het berekeningsjaar worden herzien in het nadeel van de belanghebbende (artikel 21 Awir). Bij een wijziging van het inkomensgegeven moet zelfs worden herzien door B/T (artikel 20 Awir). Dit kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (artikel 20, derde lid, Awir en artikel 21, derde lid, Awir).

Als een voorschot is verleend, is de aanvrager verplicht bepaalde wijzigingen door te geven (artikel 17 Awir in combinatie met artikel 5 Uitvoeringsregeling Awir). Daarnaast is een aanvrager, partner of medebewoner verplicht mogelijk relevante gegevens en inlichtingen te verstrekken, als B/T daarom vraagt (art. 18 Awir).

De hoogte van de toeslagen is afhankelijk van de draagkracht van diverse grondslagen, waaronder de draagkracht van de aanvrager, de eventuele toeslagpartner en – bij de huurtoeslag- de eventuele medebewoner. Hiervoor wordt het toetsingsinkomen in aanmerking genomen (artikel 7, eerste lid, Awir; artikel 1.7, eerste lid onderdeel a, Wko; artikel 7 eerste lid, Wet op de huurtoeslag; artikel 1, tweede lid, Wet op het kindgebonden budget en artikel 1, tweede lid, Wet op de zorgtoeslag). Daarnaast is de hoogte van de kinderopvangtoeslag afhankelijk van de betaalde kosten van kinderopvang, waaronder het aantal uren afgenomen kinderopvang (artikel 1.7, eerste lid onderdeel b, Wko). Voor de huurtoeslag is de hoogte ook afhankelijk van onder andere de rekenhuur (artikel 21, eerste lid wet op de huurtoeslag). Om die reden dienen relevante wijzigingen in deze omstandigheden binnen vier weken door de belanghebbende aan B/T te worden doorgegeven (artikel 5 Uitvoeringsregeling Awir). Als deze wijzigingen echter niet (tijdig) worden doorgegeven, dan kan er een te hoog voorschot zijn verleend, dat door de B/T kan worden teruggevorderd (artikel 26 Awir).

Publiekrechtelijke organisaties, zoals DUO en UWV, en ieder ander die bij AMvB is aangewezen zijn desgevraagd verplicht om gegevens en inlichtingen aan B/T te verstrekken waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de uitvoering van de Awir (artikel 38, eerste lid, Awir). Zo worden in artikel 1a, eerste lid, van het Uitvoeringsbesluit Awir onder meer de kinderopvangorganisaties, verhuurders en zorgverzekeraars genoemd. Zij zijn verplicht om bepaalde informatie desgevraagd aan B/T te verstrekken. Voor de kinderopvangorganisaties betreft het de gegevens, bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de Regeling Wko.

738877 00008
1907468 00951

Als uit deze contra-informatie of anderszins blijkt dat het voorschot of de definitieve vaststelling ten onrechte of tot een te hoog bedrag is verleend kan B/T het voorschot of de definitieve vaststelling herzien tot het juiste bedrag (artikel 16, vijfde lid Awir, respectievelijk artikel 21, eerste lid, Awir). Indien de toeslag reeds definitief is vastgesteld heeft B/T in twee gevallen de bevoegdheid om de toeslag te herzien. Dat is wanneer op grond van feiten of omstandigheden waarvan de B/T bij de toekenning redelijkerwijs niet op de hoogte kon zijn en op grond waarvan de tegemoetkoming vermoedelijk tot een te hoog bedrag is toegekend, of indien de tegemoetkoming tot een te hoog bedrag is toegekend en de belanghebbende of zijn partner dit wist of behoorde te weten (artikel 21, eerste lid onder a en b, Awir).

Als bij de behandeling blijkt dat belanghebbende niet of niet tijdig gegevens of inlichtingen aan B/T heeft verstrekt, dan wel opzettelijk of grof schuldig geen, onjuiste of onvolledige gegevens of inlichtingen aan B/T heeft verstrekt, dan kan door B/T onder voorwaarden een bestuurlijke boete worden opgelegd (artikelen 40 en 41 Awir en Besluit Bestuurlijke Boeten/Toeslagen). Met dien verstande dat wanneer er sprake is van vrijwillige verbetering B/T geen bestuurlijke boete kan opleggen (artikel 42 Awir). B/T stemt de hoogte van de boete af op de ernst van de overtreding en de mate waarin deze aan de overtreder kan worden verweten (artikel 5:46, tweede lid Algemene wet bestuursrecht (Awb) en paragraaf 7 van hoofdstuk 7 van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst.).

Aanmelding voor mogelijke strafrechtelijke afhandeling kan plaatsvinden als sprake is van 'nadeel' van bepaalde omvang (onderdeel 2.1 van het Protocol AAFD). Bij dit onderdeel wordt als volgt overwogen ten aanzien van het nadeelbedrag: "Dat is het bedrag dat door de in of over de onderzoeksperiode gepleegde feiten die daartoe strekten, te weinig is of zou zijn geheven of teveel is of zou zijn toegekend als de aangifte of aanvraag van belanghebbende was gevolgd. Ook geldt als nadeel de niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de in de belastingwet gestelde termijn, betaling van belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen. Het begrip nadeel sluit aan bij – en heeft dezelfde inhoud als – het 'strekkingsvereiste' in artikel 69 Algemene wet inzake rijksbelastingen."

Bij een nadeelbedrag van € 100.000 of meer, wordt de zaak aangemeld voor mogelijke strafrechtelijke afhandeling als sprake is van een vermoeden van opzet (Wetboek van Strafvordering in artikel 27 lid 1). Bedraagt het nadeel minder dan € 100.000, dan wordt de zaak voor mogelijke strafrechtelijke afhandeling aangemeld als sprake is van een vermoeden van opzet en als een of meerdere van de aanvullende wegingscriteria daartoe aanleiding geeft (onderdeel 2.2 Protocol AAFD).

10. Bewaartermijnen

Bepaal en motiveer de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de hand van de verwerkingsdoeleinden.

Klik hier om infotekst te verbergen

De privacyregelgeving geeft als beginsel dat persoonsgegevens niet langer in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen te identificeren, mogen worden bewaard dan voor de verwezenlijking van de verwerkingsdoeleinden noodzakelijk is. Met andere woorden: indien het voor de verwezenlijking van de verwerkingsdoeleinden niet meer noodzakelijk is de persoonsgegevens te bewaren, moeten deze worden vernietigd of geanonimiseerd. Op dit beginsel van opslagbeperking maakt de privacyregelgeving een uitzondering indien de persoonsgegevens uitsluitend worden verwerkt ten behoeve van archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden. Hieraan wordt wel de eis verbonden dat passende maatregelen worden getroffen om de betrokkenen te beschermen.

Bij **conceptregelgeving** zal moeten worden bepaald en gemotiveerd of het al dan niet wenselijk is om een specifieke minimale of maximale bewaartermijn voor te schrijven. Aan de hand van het uitgangspunt dat de bewaartermijn in verhouding moet staan met de verwerkingsdoeleinden, moet de gekozen termijn worden gemotiveerd. Motiveer ook het niet opnemen van een bewaartermijn.

738877 00008
1907468 00951

Naam	Vanaf moment dat de betrokkene voor het eerst inlogt in het systeem.	365 dagen, als de gebruiker 'onthouden inloggegevens' aanklikt 30 dagen.	Deze persoonsgegevens zijn functioneel: het gegeven zorgt er voor dat je met slechts één handeling inlogt in het verschillende databases.	Functioneel beheerder

Op grond van art. 12, tweede lid, Regeling Archiefbeheer Belastingdienst 2011 (RAB 2011) is voor B/T een selectielijst vastgesteld (zie ook art. 5 van de Archiefwet 1995).

Binnen het IV-landschap wordt alleen gebruik gemaakt van de beheerde archiefvoorziening en de data-governance procedures in de analyseomgeving. In TVS moet nog gerealiseerd worden om gegevens te schonen na einde bewaartermijn. Uitgaande van 12 jaar na beëindiging van de toeslag, moet dit gerealiseerd worden vóór 2024.

Voor de individuele klantbehandeling door behandelaren, waarbij gegevens worden bewaard op de Q-schijf of in e-mail mappen is nog géén schoningsproces ingericht.

Het archief beherend onderdeel draagt zorg voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefwaardige informatieobjecten na het verstrijken van in de selectielijst daarvoor vastgestelde termijn. Bij fysieke informatieobjecten gebeurt dit door Doc-Direct (zie art. 16, eerste lid, RAB 2011). Bij digitale informatieobjecten gebeurt dit vanuit de Toeslagen Archiefvoorziening (TAV) Van de te vernietigen archiefwaardige informatieobjecten wordt een verklaring van vernietiging opgesteld. Deze wordt ondertekend door de [redacted] B/CFD, unit Documenthuishouding (zie art. 16, tweede lid, RAB 2011).

In de selectielijst Toeslagen (vastgesteld en gepubliceerd in Stct. 2015/31399) is voor de verwerking 'Behandelen Fraudesignalen' waarbij op basis van fraudesignalen onderzoek wordt gedaan en kan leiden tot aanpassing van het recht/ hoogte van de toeslag, een boete of overdracht van de zaak aan de FIOD, de vernietigingstermijn bepaald op 12 jaar na het beëindigen van de toeslag. Dit betekent dat alle producten (in- en output) na het verstrijken van die termijn moeten worden vernietigd.

Voor het verzamelen, analyseren en veredelen van gegevens en deze omzetten in relevante handhavingsinformatie (het intelligenceproces), het nemen van besluiten over het te kiezen handhavingsinstrumentarium en het voeren van productieregie geldt een bewaartermijn van 7 jaar na vervallen. Voor de fraudesignalen gaat het hier om werkbundels, handhavingsplannen, intelligenceopdrachten, weegregels, monitoring en contra-informatie die worden gebruikt bij de behandeling.

738877 00008
1907468 00951

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel aan de hand van de feiten zoals vastgesteld in onderdeel A of de voorgenomen gegevensverwerkingen rechtmatig zijn. Het gaat hier om de beoordeling van de juridische rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de gegevensverwerkingen. Beoordeel tevens de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de rechten van de betrokkenen. Voor dit onderdeel van de PIA is in het bijzonder juridische expertise nodig.

11. Rechtsgrond

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

Algemene persoonsgegevens
De rechtsgrond is gebaseerd op artikel 6, eerste lid, onderdeel e, AVG: *de verwerking is noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak in het kader van de uitoefening van het openbaar. gezag dat aan de verwerkingsverantwoordelijke is opgedragen.* In artikel 11, tweede lid, van de Awir is immers bepaald dat de B/T het organisatiedeel van de rijksbelastingdienst is dat is belast met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van de tegemoetkomingen. In artikel 1.3, eerste lid, van de Wet kinderopvang, artikel 1a, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, artikel 5, eerste lid, van de Wet op het kindgebonden budget, en artikel 5, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag is dit nog eens expliciet herhaald ten aanzien van de verschillende toeslagen.

12. Bijzondere persoonsgegevens

Indien bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsverbod van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijk identificatienummer beoordeel of dat is toegestaan.

Wettelijk identificatienummer
B/T verwerkt het Burgerservicenummer (BSN) als wettelijk identificatienummer op grond van artikel 10 van de Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer: "Overheidsorganen kunnen hij het verwerken van persoonsgegevens in het kader van de uitvoering van hun taak gebruik maken van het Burgerservicenummer, met inachtneming van hetgeen bij of krachtens dit hoofdstuk is bepaald."

Het BSN wordt gebruikt om gegevens uit te wisselen met de in hoofdstuk 5 genoemde instanties en organisaties.

Zo dient op grond van artikel 1b, eerste lid Uitvoeringsregeling Awir de informatie door bovenstaande organisaties te worden verstrekt onder vermelding van het BSN van degene op wie de gegevens betrekking hebben. Op grond van artikel 1b, tweede lid Uitvoeringsregeling Awir mogen KOO's het BSN gebruiken en opvragen bij ouders.

738877 00008
1907468 00951

Na binnenkomst van de gegevens gebruikt B/T het BSN als identificatiemiddel bij de uitvoering van zijn wettelijke taak als genoemd in artikel 11, tweede lid Awir.

Bijzondere persoonsgegevens
De rechtsgrond is gebaseerd op artikel 9, tweede lid, onderdeel g, AVG: *de verwerking is noodzakelijk om redenen van zwaarwegend algemeen belang, op grond van Unierecht of lidstatelijk recht.* De gegevensverwerkingen in het proces behandelen fraude signalen beogen misbruik en oneigenlijk gebruik van de inkomensafhankelijke regelingen te voorkomen en aan te pakken, en daarmee een bijdrage te leveren aan een juiste en rechtmatige besteding van overheidsgelden (algemene middelen).

Een tweede rechtsgrond kan worden gebaseerd op artikel 9, tweede lid, onderdeel b, van de AVG: *de verwerking is noodzakelijk met het oog op de uitvoering van verplichtingen en de uitoefening van specifieke rechten van de verwerkingsverantwoordelijke of de betrokkene op het gebied van het arbeidsrecht en het socialezekerheids- en socialebeschermingsrecht, voor zover zulks is toegestaan bij Unierecht of lidstatelijk recht.* De verschillende toeslagen beogen voor verschillende kostenposten (wonen, kinderopvang, kinderen en zorg) inkomensondersteuning te bieden als de draagkracht niet (voldoende) toereikend is om die kosten volledig zelf te dragen. Er is met andere woorden sprake van sociale zekerheid.

Strafrechtelijke persoonsgegevens
De rechtsgrond is gebaseerd op eerste lid, onderdeel e, AVG in combinatie met artikel 10 AVG *(Persoonsgegevens betreffende strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten of daarmee verband houdende veiligheidsmaatregelen mogen op grond van artikel 6, lid 1, alleen worden verwerkt onder toezicht van de overheid of indien de verwerking is toegestaan bij Unierechtelijke of lidstaatrechtelijke bepalingen die passende waarborgen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen bieden. Omvattende registers van strafrechtelijke veroordelingen mogen alleen worden bijgehouden onder toezicht van de overheid.)*

13. Doelbinding

Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

De kerntaak van B/T is het rechtmatig, juist en tijdig toekennen van de toeslag(en). Burgers verstrekken hun gegevens voor het aanvragen (of aanpassen c.q. stopzetten) van een toeslag. De in hoofdstuk 5 genoemde instanties en organisaties verstrekken gegevens voor het kunnen toetsen van de door de burgers verstrekte gegevens (contra-informatie). De oorspronkelijk verzamelde gegevens worden verwerkt voor dit hoofddoel. De verwerking "Fraudesignalen afhandelen" is in overeenstemming met dit doel en is direct gekoppeld daaraan.

De Belastingdienst beoogt met 'handhaving' het gedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat zij structureel (fiscale) regels naleven (compliance). Dit moet zorgen voor de borging van de continuïteit van belastingopbrengsten en de rechtmatige betaling van toeslagen. De Belastingdienst handelt bij het handhaven binnen de juridische kaders van de wet en conform de beginselen van behoorlijk bestuur.

Bij het verwerken van 'Behandelen Fraudesignalen' worden de noodzakelijke gegevens verwerkt

738877 00008
1907468 00951

die nodig zijn bij het vaststellen van het recht op een toeslag. Het begint met een bericht dat er mogelijk onrechtmatigheid in het spel is. Deze berichten hebben betrekking op een lopende of definitieve toeslag. Als het niet bestemd is voor B/T, wordt dat doorgestuurd naar de juiste overheidsinstantie of geen actie op ondernomen indien er geen relevantie is. Alle verwerkte gegevens zoals te zien in hoofdstuk 2 en 4 binnen deze verwerking worden gebruikt om te toetsen of een toeslag rechtmatig, juist en tijdig wordt beschikt.

14. Noodzaak en evenredigheid

Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op proportionaliteit en subsidiariteit.

a. **Proportionaliteit: staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?**
b. **Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkene minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt?.**

Gegevens	Proportionaliteit	Subsidiariteit
Alle gegevens uit hoofdstuk 2	Om aanspraak te kunnen maken op een toeslag moet de aanvrager gegevens leveren over hemzelf, zijn toeslagpartner en/of medebewoner. B/T legt deze gegevens en de gegevens die zijn genoemd in hoofdstuk 2 vast omdat die nodig zijn voor het uitvoeren van de publieke taak. B/T beschikt noodzakelijkerwijs over veel gegevens, deze gegevens worden beveiligd. Daarnaast hebben de medewerkers van B/T een geheimhoudingverplichting. Het vastleggen van eerder genoemde gegevens is daardoor geen disproportionele inbreuk op de persoonlijke levenssfeer. Hierdoor wordt voldaan aan de beginselen van proportionaliteit.	Zonder het vastleggen van deze gegevens kan B/T niet beoordelen en vaststellen of iemand in aanmerking komt voor een toeslag. Het is niet mogelijk deze beoordeling en vaststelling op een andere manier te doen. Een alternatief is om mensen stelselmatig te bevragen gegevens aan te leveren. Dit zou regelmatig herhaald moeten worden om gegevens actueel te houden. Dit is ingrijpender voor burgers en door de omvangrijke populatie toeslaggerechtigden niet werkbaar voor B/T. Burgers geven niet altijd een juiste voorstelling van de daadwerkelijke situatie, hierdoor is het noodzakelijk deze gegevens bij andere instanties en organisaties uit te vragen. De B/T voldoet daardoor aan de beginselen van subsidiariteit.

738877 00008
1907468 00951

15. Rechten van de betrokkene

Geef aan hoe invulling wordt gegeven aan de rechten van betrokkenen. Indien de rechten van de betrokkene worden beperkt, bepaal op grond van welke wettelijke uitzonderingen dat is toegestaan.

Betrokkenen zijn de natuurlijke personen waarvan de persoonsgegevens worden verwerkt. Dit zijn de aanvragers van de toeslag(en), de eventuele toeslagpartner en de eventuele overige leden van het toeslaghuishouden.

De rechten van betrokkenen worden goed gewaarborgd. Zo kent B/T een geheimhoudingsplicht (Artikel 2:5 Algemene wet bestuursrecht). Daarnaast worden betrokkenen middels onze privacyverklaring op het internet geïnformeerd over de wijze waarop de Belastingdienst uitvoering geeft aan de AVG (zie hiervoor: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/niet_in_enig_menu/prive/privacy). Zo kunnen betrokkenen hier lezen dat zij op grond van de AVG bepaalde rechten hebben, en op welke wijze zij hiervan gebruik kunnen maken. Zij kunnen B/T vragen om:

a. Inzage in de hem/haar betreffende persoonsgegevens en een toelichting daarop (artikel 15 AVG);
b. Rectificatie van de hem/haar betreffende onjuiste gegevens (artikel 16 AVG);
c. Onder voorwaarden verwijdering van gegevens (artikel 17 AVG).

Deze privacyverklaring zelf is juridisch van opzet, onduidelijk en minder goed leesbaar voor de gemiddelde burger. De AVG stelt eisen aan een privacyverklaring. Dit is bijvoorbeeld ook terug te lezen op de site van de Autoriteit Persoonsgegevens. Zo moet het niet te lang zijn en leesbaar zijn voor een gemiddeld persoon. Dit kan bijvoorbeeld bereikt worden door getrapt informatie te doseren waarop de burger kan doorklikken wanneer er meer informatie gewenst is, duidelijk en beknopt te zijn in wat we doen, en bijvoorbeeld te werken met pictogrammen, video, pop-ups of plaatjes.

Betrokkenen kunnen overigens ook hun gegevens inzien via Mijn toeslagen. Elke wijziging die wordt opgevoerd voor de toekenning van de toeslag is hier zichtbaar. Ook staan hier alle gegevens waarop de toeslag is gebaseerd. Verzoeken van betrokkenen op grond van de AVG komen centraal binnen bij B/CAP, waarbij generieke inzageverzoeken centraal worden afgehandeld met een algemene brief. Specifieke inzageverzoeken en verwijderings- en correctieverzoeken worden doorgezet naar B/T. De reactie hierop is een voor bezwaar vatbaar besluit (artikel 34 Uitvoeringswet AVG). Op mijn toeslagen staat niet of wij de zaak in behandeling hebben binnen de verwerking Fraudesignalen behandelen. Dit is altijd specifieke informatie waarover de burger niet kan beschikken. Het besluit wordt met ondersteuning van team Klacht genomen door (onder)gemandateerde medewerkers van team Vaktechniek, waarbij ook wordt beoordeeld of er beperkingen gelden op grond van artikel 23 van de AVG en artikel 41 van de uitvoeringswet AVG.

Per definitie wordt een verzoek gehonoreerd, tenzij na een individuele belangenafweging blijkt dat er sprake is van 'grote toezichtsbelangen'. Deze belangen kunnen bijvoorbeeld blijken uit de actualiteit van de aanwijzingen, de ernst van mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik van toeslagen, de herkomst van het signaal (bijvoorbeeld signalen van OM, politie, andere toezichthouders). Ook zouden deze beperkingen bijvoorbeeld kunnen gelden indien een verzoek een lopend onderzoek zou kunnen verstoren of dat de vrijheden en rechten van andere betrokkenen in het geding kunnen komen, bijvoorbeeld als de identiteit van een aangever / melder van een signaal (direct / indirect) bekend kan worden. Per verzoek wordt er gekeken of er een beperking geldt of

738877 00008
1907468 00951

zou moeten gelden. Indien er een beperking geldt, dan wordt het verzoek voorzien van een onderbouwing teruggekoppeld aan de betrokkene.

C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de gegevensverwerking zoals in onderdeel A en B zijn beschreven en beoordeeld. Het gaat hierbij overigens niet om de risico's van de verwerkingsverantwoordelijke zelf.

16. Risico's

Beschrijf en beoordeel de risico's van de gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van betrokkenen. Ga hierbij in ieder geval in op:

a. welke negatieve gevolgen de gegevensverwerkingen kunnen hebben voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen;
b. de oorsprong van deze gevolgen;
c. de waarschijnlijkheid (kans) dat deze gevolgen zullen intreden;
d. de ernst (impact) van deze gevolgen voor de betrokkenen wanneer deze intreden.

Bij de beschrijving van de risico's wordt bij "proces" de volgende opbouw gebruikt:

A. Algemeen[64]
B. Registratie
C. Onderzoek rechtmatigheid
D. Opzetbepaling
E. Individueel sanctioneren

Nr.	Risico	Oorsprong	Kans[65] (1-5)	Impact	Proces
1.	Als gevolg van het feit dat een medewerker in een systeem meer informatie kan raadplegen dan noodzakelijk is voor de taak en werkzaamheden bestaat het risico dat er onterecht meer informatie van de burger wordt ingezien, verwerkt en opgeslagen.	Inadequaat autorisatie beheer Teveel informatie zichtbaar in systemen	3	Mogelijk meer informatie ingezien, gebruikt of opgeslagen dan nodig is.	A
2.	Als gevolg van het feit dat autorisaties niet adequaat worden beheerd, kan door o.a. doorstroom van medewerkers het risico ontstaan dat er medewerkers zijn die mogelijk toegang hebben tot informatie die zij niet (meer) nodig	Inadequaat autorisatie beheer	3	Mogelijk meer informatie ingezien, gebruikt of opgeslagen dan nodig is. De informatie blijft ondanks verkeerde toewijzing autorisatie bij medewerkers van B/T deze medewerkers zijn	A

[64] Onder algemeen de risico's geschaard die betrekking hebben op elk proces binnen het cluster fraude in deze verwerking.
[65] Kans op een schaal van 1 tot 5, waarbij 1 een lage kans is en 5 een hoge kans.

738877 00008
1907468 00951

	hebben om hun werk te kunnen doen.			gebonden aan dezelfde verplichtingen m.b.t. o.a. integriteit als bij het cluster Fraude. De impact is hierdoor niet zo heel groot. Mogelijk datalek.	
3.	Als gevolg van het feit dat er voor de toezichttool en de toezichtlijst (TVS) twee verschillende autorisaties zijn bestaat de kans dat deze afzonderlijk worden verstrekt met als gevolg dat dit proces niet synchroon verloopt.	Inadequaat autorisatie beheer	2	Mogelijk vertraging in het beschikkingsproces voor de burger.	A
4.	Als gevolg van meerdere registraties in verschillende systemen bestaat het risico dat bij de opschoning van een systeem de informatie nog wel blijft bestaan in de andere systemen. Er bestaan nog geen (duidelijke) afspraken ten aanzien van het opschonen van systemen en de bewaartermijnen. Samenhang en synchronisatie van systemen is niet optimaal. Eigenlijk wil je maar 1 bron hebben en niet meerdere.	Geen heldere afspraken en geen toezicht er op Inadequate document management systeem	5	Overmatige verwerking van het BSN en gegevens van de burger. Niet relevante berichten met informatie van burgers blijven onterecht in de postbus of de Q-schijf staan. Mogelijk stigmatisering. Mogelijk ongelijke behandeling van soortgelijke zaken. Mogelijke schending van de bewaartermijnen.	A
5.	Als gevolg van het feit dat een burger wordt geregistreerd in (fraude) registratie systemen met BSN, naam, geboortedatum en adres gegevens en daarin blijft staan bestaat de kans op vooringenomenheid bij medewerkers.	Te breed geautoriseerd	3	Mogelijke stigmatisering. Mogelijke labeling. Overmatige verwerking van het BSN van de burger.	A
6.	Als gevolg van het feit dat de behandelaar verplicht de keuze moet maken in FSV tussen dader, mededader, slachtoffer of onbekend om de afhandeling te kunnen voltooien en de informatie in FSV ook voor andere dienstonderdelen zichtbaar is, bestaat de kans dat er voortijdig en/of onterecht een burger wordt aangemerkt als fraudeur zowel bij B/T als bij andere	Inadequaat autorisatie beheer Beheer FSV ligt niet bij B/T Functionaliteit systeem	2	Mogelijk datalek. Mogelijk stigmatisering. We hebben niet goed inzichtelijk hoe FSV gebruikt wordt omdat dit ook buiten B/T gebruikt wordt. Omdat je een BSN, postcode of andere	B, C, D

738877 00008

1907468 00951

	dienstonderdelen. B/T heeft geen invloed over welke gegevens in FSV binnen de andere directies worden gedeeld.[66]			specifieke persoons gegevens nodig hebt om bij de gegevens te komen is het risico laag.	
7.	Als gevolg van het feit dat er niet gelogd wordt op het gebruik van FSV is het niet inzichtelijk wie, wat en wanneer heeft gemuteerd, met als gevolg dat er een risico ontstaat dat er onterecht wijzigingen worden aangebracht.	Beheer FSV ligt niet bij B/T Inadequaat autorisatie beheer	3	Foutieve informatie over burger kan worden verwerkt. Mogelijk stigmatisering.	A
8.	Als gevolg van het feit dat er binnen B/T geen document management systeem is, bestaat de kans dat er naar alternatieve (handmatige) manieren wordt gezocht om de informatie op te slaan en bestaat er de kans dat informatie te lang blijft bewaard en er geen (tijdig) toezicht op wordt gehouden. Denk hierbij ook aan opgeslagen berichten in de postbus en e-mail berichten bij de medewerker.	Inadequate systeem voorziening	4	Dossiers blijven te lang staan. Informatie kan bij datalek naar buiten komen. Informatie kan onterecht worden meegenomen of ingezien worden. Bij het archiveren van de informatie moeten de richtlijnen over hoe om te gaan met persoonsgegevens zoals die voor de Belastingdienst geldt in acht worden genomen.[67]	A
9.	Als gevolg van het feit dat er geen kwaliteitscontrole is op dossiervorming en registratie bestaat de aannemelijke kans dat het dossier niet compleet of dat er teveel informatie instaat. Als gevolg van het feit dat er geen adequate dossiervorming met afspraken en geen document management systeem is, bestaat de kans dat het dossier niet compleet is of dat er teveel informatie instaat. En dat informatie van een aantal jaar terug lastig of niet volledig teruggevonden kan worden.	Inadequate controle, kennis en instructies	4	Informatie van burger kan mogelijk onterecht niet worden meegenomen in de beoordeling. Kan lijken alsof burger niet heeft gereageerd terwijl er wel telefonisch contact is geweest waardoor er een beoordeling genomen kan worden op onvolledige informatie. Inzage in dossier wordt bemoeilijk door het	A

[66] Risico is niet hoog, tenzij we FSV weer gaan gebruiken, maar de impact voor de burger kan hoog zijn. Er moet dan ook gekeken worden of we FSV as is willen gaan gebruiken.
[67] https://intranet.belastingdienst.nl/goed-om-te-weten/verantwoord-omgaan-met-gegevens-2/

738877 00008
1907468 00951

	waardoor er een beoordeling genomen kan worden op onvolledige informatie.			ontbreken van stukken.	
10.	Als gevolg van het feit dat er niet altijd een (kwalitatieve) notitie wordt aangemaakt na telefonisch klantcontact, bestaat de kans dat afspraken met burgers en informatie verstrekt aan de burger niet worden geregistreerd en kunnen dan niet meegewogen in de beslissing.	Inadequate controle, kennis en instructies	3	Informatie van burger kan mogelijk onterecht niet worden meegenomen in de beoordeling. Kan lijken alsof burger niet heeft gereageerd terwijl er wel telefonisch contact is geweest. Er kan soms teveel, te weinig of onjuiste informatie in staan. Mogelijk foutieve beslissing. Mogelijk labeling. Mogelijk stigmatisering.	A
11.	Als gevolg van het feit dat de binnen gekomen berichten binnen de Fraude postbus worden beoordeeld op relevantie en er geen vier ogen principe is, bestaat de kans dat een bericht verschillend wordt afgewogen en beoordeeld dan volgens gemaakte afspraken.	Geen instructie en vier ogen principe ingericht	4	Burger kan onterecht wel/niet worden geregistreerd en onderzocht worden. Mogelijk ongelijke behandeling van soortgelijke zaken.	B
12.	Als gevolg van het feit dat medewerkers via de persoonlijke mail gegevens van een burger ontvangen en opslaan op de persoonlijke N-schijf, bestaat het risico dat deze informatie niet verwijderd na verlopen van de bewaartermijn.	Inadequate document management systeem Geen heldere afspraken en geen toezicht er op	3	Mogelijk niet volledige beoordeling mogelijk door ontbreken stukken. Inzage in dossier wordt bemoeilijk door het ontbreken van stukken.	A

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

In onderdeel D wordt bezien welke maatregelen kunnen worden getroffen om de in onderdeel C erkende risico's te voorkomen of te verminderen. Welke maatregelen in redelijkheid worden getroffen is een belangenafweging van de wetgever of verwerkingsverantwoordelijke. Voor dit onderdeel van de PIA is, als het gaat om beveiligingsmaatregelen, expertise over informatiebeveiliging belangrijk.

17. Maatregelen

Beoordeel welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te voorkomen of te verminderen. Beschrijf welke maatregel welk risico aanpakt en wat het restrisico is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het restrisico acceptabel is.

Nr.	Risico nummer	Maatregelen	Realisatie
1	1, 2, 3	Een overzicht maken van alle systemen die binnen autorisatieprofielen vallen. En de extra autorisaties.	☐
2	1, 2, 3	Elke 3 maanden controleren de teamleiders het overzicht van geautoriseerde medewerkers.	☐

738877 00008
1907468 00951

3	**1, 2, 3**	Onderzoek doen naar de profielen en wat er nodig is voor de uitvoering voor het werk	☐
4	**6, 7**	FSV: Compartimentering in een systeem. Het plaatsen van schotten tussen de verschillende Belastingdienst-onderdelen. Zodat de gegevens van B/T alleen voor B/T zichtbaar zijn en niet de andere belastingdienstonderdelen. Logging, wie heeft wat / wanneer gewijzigd. En dat opmerkingenveld niet overschrijfbaar is.	☐
5	**6**	FSV: termen gebruiken. – rechtmatige aanvraag, vermoedelijk opzet, vermoedelijk grove schuld, slachtoffer, geen slachtoffer, onbekend.	☐
6	**4, 5, 8, 9, 10, 12**	Document management systeem voor heel B/T, met compartimentering per autorisatie / afdeling.	☐
7	**11**	Fraude postbus: 4 ogen principe toepassen, instructies ontwikkelen. Periodiek, steekproefsgewijze controle van berichten die als niet relevant zijn bestempeld en visa versa.	☐
8	**11**	Rouleren van de medewerkers van het Meldpunt om tunnelvisie te voorkomen. Daarnaast het creëren van een leercirkel waarbinnen periodiek niet relevante berichten nadat deze eerst als relevant bestempeld zijn en visa versa worden besproken.	☐
9	**4, 11**	Inrichten van de uitvoering van de (gewenste) bewaartermijnen. Bijvoorbeeld 2 maanden bij wel relevante berichten en 6 maanden bij niet relevante berichten.	☐
10	**8, 9, 10, 11, 12**	Richtlijnen formuleren hoe dossier opgebouwd dient te worden en de aanspreekpunten / BFC'er controleert dit a.d.h.v. opgestelde richtlijnen van de controle die uitgevoerd dient te worden.	☐
11	**5**	Recht op vergetelheid: Mogelijkheid in nieuw registratie voorziening om burger te verwijderen uit de registratie voorziening wanneer er geen sprake is van onrechtmatigheid. Daarnaast ook de autorisaties beperken dat alleen de mensen die het moeten inzien er bij kunnen. Of een archiveringsfunctie. Beperkt inzichtelijk.	☐
12	**1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12**	Periodieke audit toepassen waarbij een aantal dossiers steekproefsgewijs worden gecontroleerd op het gebruik van instructies. Dit dient te gebeuren door een nog nader te bepalen controle groep.	☐

738877 00008
1907468 00951


Maatregelen
nemen
Privacybewustwording
Doelbinding
PIA
Noodzaak
Effecten in kaart
Bescherming van
persoonsgegevens
Risico's
minimaliseren
Richtinggevend
Rechtsgrond
Met open vizier

Belastingdienst

Belastingdienst/Toeslagen

Aan Toeslagen

Datum
13 augustus 2020

Auteur
10.2.e

In opdracht van
10.2.e

Afgestemd met

Versienummer
1.0

memo

Ter info: langere periode stilleggen proces behandelen Fraudesignalen

Aanleiding
Naar aanleiding van de uitkomsten naar het onderzoek naar FSV en FSV-achtigen is door de gezamenlijke DG's besloten om enkele processen stil te leggen[1]. Voor Toeslagen betreft dit het Verwerken van Fraude-signalen en het draaien van het Risicoclassificatiemodel.
De consequenties hiervan zijn in kaart gebracht en geaccepteerd. Één van die gevolgen is het oplopen van schulden bij burgers omdat een besluit om toeslagen te minderen of te stoppen pas later wordt genomen. Het 'weer opstarten' van de processen is afhankelijk van de snelheid van het beschrijven van de processen (inclusief risico's en maatregelen) in een GEB, incl de goedkeuring van de GEB's door de FG. Hiervan werd ingeschat dat dit binnen enkele weken (4-6) gerealiseerd zou zijn. Via dit memo informeren wij u dat deze realisatie minstens nog enkele weken op zich laat wachten. Dit betekent dat de risico's over een langere periode gelden. Daarnaast willen wij bij u in de gelegenheid stellen om, zonder het besluit terug te draaien, in enkele uitzonderlijke gevallen af te wijken van het genomen besluit als u dat nodig acht naar aanleiding van dit memo.

Kern
De consequenties van het stilleggen van het proces Verwerken Fraudesignalen zijn geaccepteerd in de veronderstelling dat dit 4-6 weken doorlooptijd zou vergen. Inmiddels is duidelijk dit langer gaat duren vanwege noodzakelijke verbeteringen in de GEB. In de meeste situaties is hier niets aan te doen: immers, (aanvullend) onderzoek is niet mogelijk omdat het proces stil ligt. In zaken die in een afrondend stadium verkeren, stellen we conform DG-besluit het besluit voor de burger uit, waardoor de (toekomstige) schuld verder oploopt. Bij de behandelend ambtenaar leidt dit tot groeiend ongemak. Het gaat slechts om enkele gevallen.

Toelichting
Op 1 juli 2020 heeft Toeslagen de GEB Verwerken Fraudesignalen aangeboden aan cd-IV&D. Op 30 juli 2020 is deze teruggekomen zonder positieve appreciatie en met op- en aanmerkingen ter verwerking. In de GEB werd bijv nog uitgegaan van het wederom openstellen van FSV of een alternatieve (tijdelijke) voorziening met soortgelijke functionaliteit; inmiddels is duidelijk dat dit niet op korte termijn gerealiseerd zal zijn. Het aanpassen van de GEB[2], alsmede de goedkeuring ervan

[1] [1] Notitie nemen beheersmaatregelen t.a.v. 9 verwerkingsprocessen en applicaties in beeld na onderzoek KPMG 8 juli jl.
[2] Planning: aanpassingen gereed 27-8-20, vaststelling in MT-TSL 1-9-20, waarna via cd-IV&D goedkeuring van FG zal worden gevraagd.

zal naar verwachting langer duren dan de beoogde 4-6 weken vanaf datum besluit (dat was 10 juli 2020, + 6 weken -> 21 aug 2020).

Eén van de consequenties van het stilleggen van het volledige proces betreft het feit dat, in geval van onrechtmatige toekenning, een (toekomstige) schuld van een burger oploopt, zolang de toeslag onrechtmatig doorloopt. Met name in de zaken die in een vergevorderd stadium van onderzoek waren, is dit voor nog onwetende burgers (en medewerkers) lastig.

Concreet voorbeeld:

Een medewerker heeft geconcludeerd aan de hand van rechtmatig verkregen bewijs en gedegen onderzoek dat iemand geen recht heeft op een lopende toeslag van €1400 per maand. Het besluit tot aanpassen van de toeslag was nog niet genomen en mag nu niet meer genomen worden.

De opgesomde risico's zijn issue geworden: er wordt ingeboet op rechtmatigheid en voor de burger loopt de schuld op.

Datum MT-vergadering	Agendapunt	Vermelding
	Mededelingen	Eind februari 2020 is de Fraude Signaleringsvoorziening (FSV) uit de lucht gehaald. [ ] deelt mee dat de Kamerbrief hierover vandaag wordt uitgestuurd.
28-4-2020	D.2 Naamgeving Fraude n.a.v. Stuurgroep FSV [10.2.e]	Het MT bespreekt de naamgeving van de teams Fraude. Het MT neemt het principebesluit dat er een nieuwe naam moet komen voor de teams Fraude. Een naam die volledig de lading dekt is nog niet gevonden. Voor nu wordt naar buiten over 'intensief toezicht' gecommuniceerd.
19-5-2020	Mededelingen	Er zijn nogmaals vragen gesteld door de Autoriteit Persoonsgegevens inzake hun onderzoek. [ ] pakt het op, **actie** [10.2.e]
9-6-2020	B.5 GEB (PIA) Verwerken Fraudesignalen	Het MT bespreekt de 20200625 Gegevens-beschermings-effectbeoordeling Behandeling Fraudesignalen. Het document brengt de privacy risico's in kaart voor het proces van 'fraudesignalen afhandelen'. [10.2.e] geeft aan dat de [ ] mogelijk nog opmerkingen heeft. Samen met [10.2.e] gaat ze met hem in gesprek om te kijken wat er zo nodig nog moet worden aangepast, actie [10.2.e] Het MT gaat akkoord met deze versie en blijft het verloop en de acties die volgen uit de GEB volgen. Besluit: Het MT stemt in met de doorgeleiding van de GEB in deze versie naar IV&D met het formele verzoek om na advies FG in te stemmen met de GEB.
30-6-2020	Mededelingen	[10.2.e] de FSV discussie heeft zich zo ontwikkeld dat er een aantal processen zijn stilgelegd omdat de
7-7-2020		GEB nog niet klaar is. [ ] en [ ] zijn hier nauw bij betrokken

	Actualiteiten	Het rapport van de Autoriteit Persoonsgegevens is gepubliceerd. Het rapport gaat in op de verwerking van nationaliteit bij de controle van de kinderopvangtoeslag. Er is bij drie verwerkingen van de nationaliteit onrechtmatig gehandeld, waarvan bij twee tevens onbehoorlijk/discriminerend. De medewerkers zijn aangeslagen door de conclusies in het rapport. Er is aandacht aan besteed in de communicatie naar de medewerkers. Er is reeds een aanvullende AVG cursus gestart voor medewerkers. Het MT stelt dat het goed zou zijn om voor het team Analytics een extra training te verzorgen. pakt dit op door contact te leggen met de Douane en DF&A, actie
21-7-2020		
	B.2 Naamgeving Fraude IST Toezicht	Het MT bespreekt de Memo Naamgeving Fraude, IST, Toezicht 20200716. Het memo stelt het hernoemen van de teams Fraude naar Intensief Toezicht voor. Daarnaast wordt voorgesteld de teams IST en Toezicht voortaan allen Toezicht te noemen. Binnen Toezicht is dan sprake van werkzaamheden op C- en op E- niveau, zoals ook binnen andere processen het geval is. Besluit: Het MT Toeslagen gaat akkoord met a) Het omdopen van de teams Fraude naar teams Intensief Toezicht b) Het omdopen van de teams IST naar teams Toezicht en opdracht te geven om dit ook zo aan te passen in de administraties (m.n. SAP en P-direkt) alsmede in het organogram.
21-7-2020		