



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Risicoanalyseenotitie Onderzoek uitwisseling gegevens (irt. FSV) convenantpartners

Datum 26 maart 2021
Status Versie 1 na aanpassingen

Gegevens opdrachtgever en verwerkingsverantwoordelijke.

OPDRACHTGEVER

Naam	
Functie	MKB
AVG-Verwerkingsverantwoordelijke	Minister van Financiën en namens deze MKB
Rol	Opdrachtgever, procesverantwoordelijke, AVG-verwerkingsverantwoordelijke
Verwerking(en)	Onderzoek uitwisseling gegevens (irt. FSV) convenantpartners

INHOUDSOPGAVE

1	MANAGEMENTSAMENVATTING	4
2	ACHTERGROND	6
3	RISICOANALYSE BEVEILIGING EN AVG	8
3.1	RISICOANALYSE – GENERIEK BEVEILIGINGSNIVEAU BELASTINGDIENST.....	8
3.2	RISICOANALYSE – ALGEMENE VERORDENING GEGEVENSBESCHERMING (AVG)	8
3.3	WAT GEBEURT ER NA DE RISICOANALYSE?	14
4	TE NEMEN MAATREGELEN	15

1 Managementsamenvatting

Dit document is een risicoanalysenotitie gebaseerd op de vragen die in de gevenseffectbeoordeling (GEB) worden gesteld.

Er was al een Willen-Mogen-Kunnen(WMK)-toets opgesteld om na te gaan of het onderliggende onderzoek over de uitwisseling van gegevens (in relatie tot FSV) met betrekking tot convenantpartners wel mogelijk is binnen de reikwijdte van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De WMK-toets is echter niet het juiste instrument om alle vragen die in dit kader beantwoord moeten worden te kunnen beoordelen. De GEB daarentegen is dit wel. De items van de GEB worden in deze notitie uitgewerkt.

De scope van deze risicoanalysenotitie is de eerste fase van het onderzoek, zoals is uitgewerkt in het bijgevoegd Plan van Aanpak.

De eerste fase van het onderzoek zal grotendeels intern plaatsvindt, echter niet geheel. Er wordt ook extern gekeken naar bijvoorbeeld informatie dat is opgehaald bij het RIEC Noord-Nederland via RIEC-IS. Het wordt uitgevoerd door Datafundamenten & Analytics (DF&A) op basis van het Burgerservicenummer (BSN). Dit BSN kan zijn van belastingplichtige(n) / toeslaggerechtigde(n) / andere belanghebbende(n), die in het Fraude Signalering Voorziening (FSV) zijn opgenomen. In eerste aanleg zal niet gekeken worden naar toeslaggerechtigde(n).

In deze eerste fase is de bedoeling een analyse te laten doen door DF&A naar een match tussen BSN's uit FSV met de BSN's bij informatieuitwisselingen in 2019 met de convantpartners in het kader van het vier convenanten, namelijk:

1. het LIEC/RIEC-convenant;
2. het LSI-convenant;
3. het Raamconvenant art 64 SUWI (hieronder vallen modellen gegevensuitwisseling met betrekking tot bepaalde thema's);
4. het IKZ-convenant.¹

Bij de Belastingdienst bestaat een geheimhoudingsplicht voor informatie die tijdens en door het werk is verkregen. Het is verboden om deze informatie verder door te geven dan noodzakelijk is voor de uitoefening van het belastingwet. Deze geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR geldt voor de Belastingdienst (deze geldt niet voor de directies Toeslagen en Invordering, daar zijn eigen geheimhoudingsplichten voor in de wetgeving; net als voor de FIOD).

In diverse wet- en regelgeving kan geregeld worden dat de geheimhoudingsplicht in die gevallen niet van toepassing is. In dit kader geldt dat voor de uitwisseling van informatie op basis van artikel 64 SUWI en artikel 88 en 89 Zorgverzekeringswet. Het gaat hier om het Raamconvenant artikel 64 SUWI en het IKZ-convenant (zie punt 3 en 4 hierboven).

Voor de andere convenanten is een uitzondering gemaakt op de geheimhoudingsplicht in artikel 43c lid 1 Uitvoeringsregeling Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (UAWr.) en wel in de letters m en w.

Deze uitwisseling van informatie is verder uitgewerkt in de desbetreffende (raam)convenanten en onderliggende bijlagen met betrekking tot bepaalde thema-onderzoeken cq. Interventies. Verder zijn er vaak ook nog regionale convenanten afgesloten, bijvoorbeeld de RIEC-convenanten.

Wanneer dit onderzoek aanknopingspunten oplevert dat deze informatie is geleverd en wat voor informatie is geleverd, dan is de bedoeling om te kijken of het onderzoek verder kan worden uitgebreid naar andere convenantpartners en andere jaren, namelijk 2014 t/m. 2018 (fase 2 van het project, waaraan besluitvorming vooraf gaat). Men wil het onderzoek dan eventueel uitbreiden

¹ Dit laatste convenant, het IKZ-convenant valt niet onder verantwoordelijkheid van de directie MKB.

naar andere partijen dan convenantpartners binnen de Rijksoverheid, maar de vraag is of dit wel te realiseren is.

Wanneer het onderzoek wordt verbreed zal ook het aspect privacy verder moeten worden bekeken, daar nu gekeken is naar de eerste fase van het onderzoek en de uitwisseling met deze convenantpartners.

In het laatste hoofdstuk zullen de risico's en de bijbehorende mitigerende maatregelen worden beschreven om er voor te zorgen dat de betreffende risico's naar verwachting tot een aanvaardbaar niveau kunnen worden gereduceerd.

2 Achtergrond

Het gaat hierom verder onderzoek wegens de toezegging door de Staatssecretaris aan de Tweede Kamer (zie de brief van 5 februari 2021) naar de uitwerking en de gevolgen van het FSV-systeem. Het FSV-systeem is een systeem met signalen van burgers, bedrijven en andere overheidsorganisaties. Het FSV-systeem is een vastleggingssysteem, dat niet meer wordt gebruikt. Het systeem is bij de Belastingdienst in gebruik geweest vanaf 2013 en was bedoeld om (risico)signalen van burgers, bedrijven, ketenpartners en convenantpartijen te registreren. Dit gebeurde totdat op 27 februari 2020 FSV is uitgeschakeld, daar het niet voldeed aan de wet- en regelgeving omtrent de verwerking van persoonsgegevens. Onderzocht moet worden of er schade is ontstaan doordat deze gegevens zijn verstrekt aan convenantpartners.

Deze signalen zijn mogelijk gedeeld met convenantpartners binnen de Rijksoverheid. Het gaat hierbij om samenwerkingsverbanden binnen de Rijksoverheid die gebaseerd zijn op wet- en regelgeving. Deze samenwerkingsverbanden en de desbetreffende regels zijn verder uitgewerkt in convenanten.

Hierbij gaat hierbij om 4 convenanten, die zijn opgesomd in de brief van 5 februari 2021, namelijk:

1. Het LIEC/RIEC-convenant (een raamconvenant met uitwerking in bijlagen voor bepaalde thema-onderzoeken);
2. Het LSI-convenant (een raamconvenant met uitwerking in bijlagen voor bepaalde onderzoeken naar branches);
3. Het artikel 64 SUWI-convenant met partijen als het UWV en ISZW;
4. Het IKZ-convenant in het kader van de bestrijding van zorgfraude.

Deze samenwerkingsverbanden met de Belastingdienst zijn met verschillende partijen afgesloten

Ad 1. Het LIEC/RIEC-convenant is een samenwerkingsverband tussen de Belastingdienst, de Gemeenten, het Openbaar ministerie (OM), de Nationale Politie, de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW), de Provincies, de Koninklijke Marechaussee, de Immigratie- en naturalisatiedienst (IND). Dit convenant is afgesloten ten behoeve van de Bestuurlijke en Geïntegreerde Aanpak Georganiseerde Criminaliteit, Bestrijding Handhavingssnelpunten en Bevordering Integriteitsbeoordelingen.

Ad2. Het LSI-convenant is een samenwerkingverband om interventies uit te voeren onder leiding van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams. Het is afgesloten tussen de Belastingdienst (onderdelen Belastingen en Toeslagen), de inspectie Sociale zaken en Werkgelegenheid (ISZW), het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (UWV), De Sociale Verzekeringsbank (SVB), de Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND), De Nationale Politie, het Openbaar Ministerie (OM) en de Gemeenten.

Ad3. Het Raamconvenant 64 SUWI is een samenwerking gebaseerd op artikel 64 Wet SUWI. Het is een samenwerkingsverband tussen de Belastingdienst, de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW) en het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (UWV).

Ad4. Het IKZ (Informatie Knooppunt Zorgfraude)-convenant is een samenwerkingsverband in het kader van de verbetering van de bestrijding van zorgfraude. Het IKZ is een publiekrechtelijk samenwerkingsverband van de Belastingdienst, eveneens de Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst (FIOD) van de Belastingdienst, de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), de Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) en de Directie Opsporing van de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW).

Bij de Belastingdienst bestaat een geheimhoudingsplicht voor informatie die tijdens en door het werk is verkregen. Het is verboden om deze informatie verder door te geven dan noodzakelijk is voor de uitoefening van het belastingwet. Deze geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR geldt voor de Belastingdienst (deze geldt niet voor de directies Toeslagen en Invordering, daar zijn eigen geheimhoudingsplichten voor in de wetgeving; net als voor de FIOD).

In diverse wet- en regelgeving kan geregeld worden dat de geheimhoudingsplicht in die gevallen niet van toepassing is. In dit kader geldt dat voor de uitwisseling van informatie op basis van artikel 64 SUWI en artikel 88 en 89 Zorgverzekeringswet. Het gaat hier om het Raamconvenant artikel 64 SUWI en het IKZ-convenant (zie punt 3 en 4 hierboven).

Voor de andere convenanten is een uitzondering gemaakt op de geheimhoudingsplicht in artikel 43c lid 1 Uitvoeringsregeling Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (UAWr.) en wel in de letters m en w.

Deze uitwisseling van informatie is verder uitgewerkt in de desbetreffende (raam)convenanten en onderliggende bijlagen met betrekking tot bepaalde thema-onderzoeken cq. Interventies. Verder zijn er vaak ook nog regionale convenanten afgesloten, bijvoorbeeld de RIEC-convenanten.

De scope van dit onderzoek is uitgewerkt in het bijgevoegde plan van aanpak en betreft de uitwisseling van gegevens op basis van bovenstaande 4 convenanten. Het gaat grotendeels om interne informatie, maar in het kader van het RIEC-convenant Noord-Nederland via RIEC-IS wordt ook extern gekeken. Het wordt uitgevoerd door Datafundamenten & Analytics (DF&A) op basis van het Burgerservicenummer (BSN). Dit BSN kan zijn van belastingplichtige(n) / toeslaggerechtigde(n) / andere belanghebbende(n), die in het Fraude Signalering Voorziening (FSV) zijn opgenomen. In eerste aanleg zal niet gekeken worden naar toeslaggerechtigde(n).

DF&A zal kijken naar een match tussen de BSN's die zijn opgenomen in het FSV-systeem en de informatiestroom met de desbetreffende convenanten. Het gaat daarbij om een match te ontdekken tussen de BSN's van belastingplichtige(n)/andere belanghebbende(n) die in FSV zijn geregistreerd en waarvan informatie is verstrekt aan convenantpartners. Bovendien wordt deze eerste fase beperkt tot het jaar 2019.

Wanneer dit onderzoek aanknopingspunten oplevert dat deze informatie is geleverd en wat voor informatie is geleverd, dan is de bedoeling om te kijken of het onderzoek verder kan worden uitgebreid naar andere convenantpartners en andere jaren, namelijk 2014 t/m. 2018. Men wil het onderzoek dan eventueel uitbreiden naar andere partijen dan convenantpartners binnen de Rijksoverheid, maar de vraag is of dit wel te realiseren is.

Wanneer het onderzoek wordt verbreed zal ook het aspect privacy verder moeten worden bekeken, daar nu gekeken is naar de eerste fase van het onderzoek en de uitwisseling met deze convenantpartners.

3 Risicoanalyse beveiliging en AVG

3.1 Risicoanalyse – generiek beveiligingsniveau Belastingdienst

- Bij de Belastingdienst werken we met een Generiek Beveiligingsniveau (GBB) waarbij er standaard maatregelen genomen zijn om bedrijfsmiddelen (mensen, fysieke objecten, processen en gegevens) te beschermen. Het beschermingsniveau van het GBB komt overeen met het overheidsbrede vastgestelde niveau (BBN2) en is geschikt voor departementaal vertrouwelijke gegevens, zoals de Belastingdienst die in de regel verwerkt.
- Onder “beschermen” wordt verstaan: het zekerstellen van de beschikbaarheid (B), integriteit(I) en vertrouwelijkheid(V) van bedrijfsmiddelen.
- Bij het GBB wordt uitgegaan van een algemeen dreigingsprofiel² zoals beschreven in het handboek Beveiliging Belastingdienst.

3.2 Risicoanalyse – algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

3.2.1. Deel A: Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

1. Voorstel

Het voorstel is om beperkt onderzoek te doen in de eerste fase om daardoor indicatieve uitspraken te kunnen doen of er daadwerkelijk FSV-informatie is uitgewisseld en of dat herkenbaar en herleidbaar is. Met de data die uit dit onderzoek komt, kan een meer gerichte vraag aan de convenantpartners worden gesteld. Waarmee zij gericht in hun bestanden nader onderzoek kunnen verrichten. Afhankelijk van de uitkomst hiervan wordt overwogen in een later stadium het onderzoek te verbreden, als dit wenselijk wordt gezien. Middels een go-/no go-beslissing op basis van de uitkomsten van fase 1 wordt dit onderzoek wel / niet in een bredere fase 2 apart opgepakt.

Op dit moment is de veronderstelling dat het niet herleidbaar is of er informatie vanuit FSV is betrokken in de informatie-uitwisseling. Dit betekent dat de partners in de samenwerking gevraagd dient te worden of dit bij hen wel is te herleiden.

Het betreft een “nieuwe” verwerking. Daarbij wordt gekeken of er informatie is verstrekt aan convenantpartners die betrekking hebben op informatie uit het FSV-systeem. In de politiek en ook in de media is hier veel aandacht aan besteed en dit item staat ook nog steeds in de publieke aandacht.

Deze gegevens uit FSV zijn mogelijk ook gedeeld met convenantpartners die vallen onder de al eerder genoemde convenanten, namelijk het LIEC/RIEC-convenant, het LSI-convenant, het Raamconvenant artikel. 64 SUWI en het IKZ-convenant. In dit onderzoek gaat het om deze informatiestromen. Dit zijn grotendeels interne informatiestromen, maar gezien dat ook het RIEC van Noord-Nederland hierbij betrokken is, kunnen er ook externe informatiestromen zijn. De bedoeling is om BSN's uit FSV te vergelijken met informatiestromen richting deze LIEC/RIEC convenantpartners (zowel dus intern als gedeeltelijk extern). Als dit leidt tot een match zal bekeken moeten worden wat en aan wie deze gegevens zijn geleverd.

² zie paragraaf 3.2 Generiek Beveiligingsniveau Belastingdienst van de Sectie Integrale Beveiliging 101

Gegevens worden niet gebruikt voor geautomatiseerde besluitvorming en ook niet voor profiling.

De OR hoeft hierbij niet betrokken te worden, daar het niet een personeelsvolgsysteem is.

Bovendien worden de gegevens niet gepseudonimiseerd en ook niet geanonimiseerd. Verder worden gegevens ook niet gebruikt bij het testen van systemen.

2. Persoonsgegevens

Het gaat hierom het Burgerservicenummer (BSN) van belastingplichtige(n) die in FSV zijn geregistreerd en de gegevensuitwisselingen met convenantpartners. In deze eerste fase gaat het om gegevensuitwisselingen in het kader van de eerder genoemde 4 convenanten (het LIEC/RIEC-convenant, het LSI-convenant, het Raamconvenant artikel 64 SUWI en het IKZ-convenant).

Het BSN is een gevoelig persoonsgegevens, het is een wettelijk identificatienummer en het verwijst rechtstreeks naar een natuurlijk levend persoon. Daarentegen is het geen persoonsgegevens als het verwijst naar een overleden persoon, echter wanneer het indirect verwijst naar een levend natuurlijk persoon kan het toch weer een persoonsgegeven zijn in het kader van de AVG. Dit geldt ook voor het RSIN van een onderneming.

Het BSN wordt gebruikt door o.a. de Rijksoverheid op basis van de Wet Algemene Bepalingen Burgerservicenummer is van 21 juli 2007.

Deze wet geeft algemene bepalingen betreffende de toekenning, het beheer en het gebruik van het Burgerservicenummer.

Alle overheidsorganisaties mogen gebruik maken van het Burgerservicenummer (BSN). Andere organisaties mogen dit nummer alleen gebruiken als dit in een wet geregeld is.

Overheidsorganisaties gebruiken het BSN en krijgen alleen de gegevens die ze nodig hebben. Ze krijgen dus niet al uw gegevens.

Organisaties buiten de overheid mogen het BSN gebruiken als dit in een wet staat. En alleen voor het doel dat in de wet staat omschreven. Een zorgverlener (zoals de huisarts of tandarts) is bijvoorbeeld verplicht het BSN te gebruiken.

Dat staat in de Wet gebruik Burgerservicenummer in de zorg.

Banken moeten het BSN gebruiken voor uitwisseling van gegevens met de Belastingdienst. Dit staat in de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen.

Organisaties buiten de overheid mogen het BSN alleen gebruiken als het om de uitwisseling van persoonsgegevens gaat. Een organisatie buiten de overheid mag het BSN dus niet gebruiken als deze geen gegevens behoeft vast te leggen.

3. Gegevensverwerkingen

Het gaat hier om het matchen van de BSN's in FSV en de informatiestromen over belastingplichtige(n) met convenantpartners. In fase 1 gaat het om de informatiestromen met de vier eerder genoemde samenwerkingsverbanden en met betrekking tot het jaar 2019.

Wanneer blijkt dat hier matches uitkomen en dat deze matches nader onderzocht moeten worden, dan zal het onderzoek mogelijk verder worden uitgebreid.

4. Verwerkingsdoeleinden

Het doel is om op basis van dit onderzoek vast te stellen of er informatie is verstrekt aan de desbetreffende convenantpartners en wat er dan gedeeld is aan persoonsgegevens, zodat bekeken kan worden of dit nadelige effecten heeft gehad voor de desbetreffende betrokken partijen. Met andere woorden of deze betrokkenen schade is berokkend en/of deze kan worden hersteld, dan wel dat er schade moet worden gecompenseerd.

5. Betrokken partijen

- Degene waarover het onderzoek gaat: Personen, waarvan gegevens in FSV zijn verwerkt en in het kader van dit onderzoek het Burgerservicenummer (BSN). Denk hierbij aan: belastingplichtige(n) en andere belanghebbende(n).
- Degene die de gegevens hebben verstrekt aan de convenantpartners: Medewerkers van Belastingdienst als dit tenminste bekend is, maar waarschijnlijk is dit niet gelogd of anderszins vastgelegd. Het zijn betrokken partijen, maar of er wat van vastgelegd is nog de vraag.
- Degene aan wie de gegevens zijn verstrekt: Medewerkers van de vier convenanten met de Belastingdienst.
Dit zijn:
 - a) de Gemeenten, het Openbaar ministerie (OM), de Nationale Politie, de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW), de Provincies, de Koninklijke Marechaussee, de Immigratie- en naturalisatiedienst (IND);
 - b) de onderdelen Belastingen en Toeslagen van de Belastingdienst, de inspectie Sociale zaken en Werkgelegenheid (ISZW), het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV), de Sociale Verzekeringsbank (SVB), de Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND), de Nationale Politie, het Openbaar Ministerie (OM) en de Gemeenten;
 - c) de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW) en het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (UWV);
 - d) Belastingdienst, eveneens de Fiscale Inlichtingen en Opsporingsdienst (FIOD) van de Belastingdienst, de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), de Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) en de Directie Opsporing van de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW).
- Degene aan wie de gegevens in het kader van dit onderzoek worden verstrekt en die het onderzoek gaan uitvoeren: Medewerkers van DF&A die dit onderzoek gaan uitvoeren.
- De verwerkersverantwoordelijke: de (plv) directeur MKB.

6. Belangen bij de gegevensverwerkingen

De Tweede Kamer is toegezegd om te kijken of betrokkenen die in FSV zijn vermeld nadeel hebben ondervonden van de Uitwisseling van hun persoonsgegevens aan andere convenantpartners.

7. Verwerkingslocaties

Het is een onderzoek binnen de Belastingdienst (dus intern). Bij latere fases kunnen eventueel ook medewerkers van buiten de Belastingdienst betrokken worden in het onderzoek en dan medewerkers van de convenantpartners binnen Nederland.

8. Technieken en methoden van gegevensverwerkingen

Middels data matchingstechnieken zal bekeken worden of er matching is tussen BSN's uit FSV en de informatiestromen over BSN's met de desbetreffende convenantpartners.

9. Juridisch en beleidsmatig kader

Het gaat hierom de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR, namelijk ieder is gehouden om de informatie hij of zij heeft verkregen in de uitoefening van zijn/haar werk in de uitoefening van de Belastingdienst verder te verspreiden dan daarvoor noodzakelijk is. Deze geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR geldt voor de Belastingdienst (deze geldt niet voor de directies Toeslagen en Invordering, daar zijn eigen geheimhoudingsplichten voor in de wetgeving; net als voor de FIOD).

In diverse wet- en regelgeving kan geregeld worden dat de geheimhoudingsplicht in die gevallen niet van toepassing is. In dit kader geldt dat voor de uitwisseling van informatie op basis van artikel 64 SUWI en artikel 88 en 89 Zorgverzekeringswet. Het gaat hier om het Raamconvenant artikel 64 SUWI en het IKZ-convenant.

Bij de andere convenanten geldt de ontheffing van de geheimhoudingsplicht in artikel 43c Uitvoeringsregeling Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (UAWr.) lid 1 letters m, voorzover er een convenant is afgesloten en in letter w.

Verder is de Wet Algemene Bepalingen Burgerservicenummer van belang, daar deze aangeeft dat de Rijksoverheid het BSN mag gebruiken in de uitwisseling met andere instanties.

Deze uitwisseling van informatie is verder uitgewerkt in de desbetreffende (raam)convenanten en onderliggende bijlagen met betrekking tot bepaalde thema-onderzoeken cq. Interventies. Verder zijn er vaak ook nog regionale convenanten afgesloten, bijvoorbeeld de RIEC-convenanten.

10. Bewaartermijnen

De gegevens worden gebruikt voor dit onderzoek en nadat het onderzoek is afgerond wordt bekeken of er een vervolgonderzoek zal worden opgestart en wat andere te nemen maatregelen en gevolgen zullen zijn. Het resultaat van het onderzoek zal in ieder geval worden gedeeld met de Tweede Kamer, echter deze gegevens zullen anoniem worden gedeeld. Ze zijn dan niet meer te traceren naar de desbetreffende natuurlijke persoon. Wanneer er geen andere te nemen maatregelen en gevolgen er zijn, zullen de gegevens meteen worden vernietigd. Wanneer er wel er wel andere te nemen maatregelen en gevolgen zijn, zullen deze eerst bekeken moeten en uitgevoerd moeten worden. Nadat dit is gebeurd, zullen de gegevens worden vernietigd.

De gegevens voor de Tweede Kamer worden geanonimiseerd en vallen dan niet meer onder de AVG-regel- en wetgeving.

3.2.2. Deel B: Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

1. Rechtsgrond

De gegevensverwerkingen vinden plaats door de Belastingdienst op basis van zijn taak van algemeen belang, namelijk de samenwerking met andere overheidsorganen om te zorgen dat burgers en bedrijven die de wet niet naleven worden opgespoord en worden bestraft, maar met alle waarborgen die er zijn in het kader van grondrechten als het recht om onschuldpresumie.

2. Bijzondere/gevoelige persoonsgegevens

Er worden geen Bijzondere persoonsgegevens gebruikt, maar wel het Burgerservicenummer (BSN). Dit is een gevoelige persoonsgegeven en daarvoor geldt de Wet Algemene Bepalingen Burgerservicenummer.

3. Doelbinding

Het BSN is eerder verwerkt in het kader van FSV en in het kader van de uitwisseling met convenantpartners en niet voor onderzoek of er schade is geleden bij deze uitwisseling. Het is echter wel te verenigen met dit doel, daar er gekeken wordt of deze Uitwisseling rechtmatig is geweest en/of er schade is geleden door de desbetreffende betrokkenen.

4. Noodzaak en evenredigheid

De gegevensverwerking is noodzakelijk om te kunnen beoordelen of er gegevens zijn verstrekt aan convenantpartners en/of hierbij schade is geleden, dan wel wie dit moet gaan vergoeden. Tevens is het onderzoek nodig om de Tweede Kamer, conform de toezegging op de hoogte te stellen.

Er is geen andere mogelijkheid om deze onderzoeksresultaten te verkrijgen en andere methoden kunnen leiden tot meer belasting van de privacy van betrokkenen, daar er dan meer partijen bij betrokken moeten worden en het niet zeker is dat het resultaat beter is. Bovendien is de vraag of het resultaat dan beter is.

5. Rechten van betrokkenen

De vraag die aan dit onderzoek ten grondslag ligt, is bedoeld om te kijken of de rechten van betrokkenen op privacy zijn geschonden. In eerste instantie gaat het om een verwerking van persoonsgegevens die de Belastingdienst al in zijn bezit heeft. Daarbij moet steeds de vraag worden gesteld of de uitwisseling van data met de convenantpartners heeft plaatsgevonden en zo ja is dit wel goed gegaan? Het is een kwestie van verantwoording afleggen voor wat de Belastingdienst heeft gedaan met de data van betrokkenen. Dit wordt niet alleen verwacht van de Belastingdienst door de politiek, maar is ook een vereiste op basis van de AVG-wet- en regelgeving, waarop de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) toezicht houdt.

Bij data-delings aan de desbetreffende convenantpartners moet dus steeds gekeken worden of de gegevens gedeeld mogen worden. Dit is op basis van de onderliggende wet- en regelgeving (en de uitwerking in de desbetreffende convenanten) waarschijnlijk steeds gebeurd. Gerealiseerd moet echter worden, dat dit gebeurd is op basis van de gegevens en informatie uit het verleden, waarbij de FSV-verwerking toen nog niet ter discussie stond en nu wel. Het FSV-systeem en ook daarmee vergelijkbare systemen worden momenteel ook onder de loep genomen op basis van AVG en wat de consequenties daarvan zijn, is nog onduidelijk in dit stadium. Dus bij elke data-delings met de convenantpartners zal steeds getoetst moeten worden met de dan bekend zijnde gegevens over FSV en de gevolgen hiervan. Dus eerst kijken of er een match is en dan gaan kijken hoe nu verder!

Namens betrokkenen is door de Tweede Kamer om dit onderzoek verzocht om te beoordelen of de rechten van betrokkenen zijn geschaad.

Betrokkenen zijn op de hoogte gesteld via de media dat onderzoek plaatsvindt en dat eventueel gegevens in het verleden zijn uitgewisseld met convenantpartners, maar niet of dat hun gegevens betreft. Pas als dat vastgesteld is, zal moeten worden bekeken wat de vervolgstappen dan zullen moeten zijn.

3.2.3. **Deel C en D: Beoordeling risico's voor betrokkenen en beschrijving voorgenomen maatregelen**

1. **Risico's**

1. Er worden BSN's gekoppeld aan informatiestromen van BSN's die aan convenantpartners zijn verstrekt.
2. De vraag kan blijven bestaan dat niet duidelijk wordt waarvoor deze gegevens zijn verstrekt, zodat verdere navraag noodzakelijk zal zijn en dat de privacy van betrokkenen dan verder zal moeten worden geschaad.
3. Bovendien is niet duidelijk om hoeveel BSN's het gaat. Dit zal door matching moeten worden bepaald. Voorkomen moet worden dat er meerdere gegevens moeten worden gebruikt als men geen goed oordeel kan geven bij de matching op BSN-niveau en als het BSN niet is geregistreerd, dan wel verkeerd is geregistreerd.
4. Verder zal er het risico zijn dat téveel mensen toegang krijgen tot deze gegevens en bij matching fouten worden gemaakt bij het overnemen van BSN's.
5. Zeker moet worden beoordeeld dat er niet massale uitwisseling van BSN's heeft plaatsgevonden, dan wel nu zal plaatsvinden om te achterhalen wat er is gebeurd met FSV-gegevens.
6. Afhankelijk van de convenantpartners is of hoeveel moeite ze moeten doen om te kunnen achterhalen of ze informatie uit FSV hebben verkregen en wat ze daarmee hebben gedaan. Dit is ook afhankelijk van de beschikbare capaciteit.
7. Wanneer het onderzoek wordt uitgebreid, zal opnieuw moeten worden beoordeeld de privacy, dus de risico's en de maatregelen in samenhang met een nieuw plan van aanpak.

2. **Maatregelen**

1. Gegevens matchen en dan nader onderzoeken of er nog meer gegevens nodig zijn en waarom en voor welke risico's.
2. Het onderzoek naar dit eerste onderzoek evalueren en bij uitbreiding der risicoanalyse opnieuw laten voeren door een privacy deskundige, zodat risico's tijdig worden onderkend en tijdig maatregelen kunnen worden genomen.
3. Toegangsmaatregelen nemen en loggen van bewerkingen. Voorkomen moet worden dat bij het verkeerd intypen van gegevens fouten worden gemaakt. Tevens moet voorkomen worden dat als fouten niet worden onderkend, deze door blijven sudderen.
4. Nader onderzoek doen naar de grondslag in samenspraak met IV&D. Deze risicoanalyse met plan van aanpak en WMK-toets laten beoordelen door IV&D. BSN-informatie wordt niet uitgewisseld, voordat deze analyses en bijbehorende stukken zijn goedgekeurd.
5. Opschalen van de capaciteit en via de verantwoordelijke directeurs hiervoor capaciteit vrijmaken, indien nodig.
6. Toepassen van dataminimalisatie en doelbinding. Niet meer gegevens gebruiken dan noodzakelijk is bij dit onderzoek.

3.3 Wat gebeurt er na de risicoanalyse?

Risico's kunnen worden behandeld, dat wil zeggen, gemitigeerd met maatregelen zodat er geen of weinig risico overblijft.

De desbetreffende risicoverantwoordelijke directeur (in dit geval in het kader van persoonsgegevens), de verwerkingsverantwoordelijke directeur is verantwoordelijk voor:

1. de risico-mitigerende maatregelen en
2. eventuele restrisico's, die overblijven na risicobehandeling.

4 Te nemen maatregelen

Deze te nemen maatregelen zijn:

1. Gegevens matchen en dan nader onderzoeken of er nog meer gegevens nodig zijn en waarom en voor welke risico's.
2. Het onderzoek naar dit eerste onderzoek evalueren en bij uitbreiding der risicoanalyse opnieuw laten voeren door een privacy deskundige, zodat risico's tijdig worden onderkend en tijdig maatregelen kunnen worden genomen.
3. Toegangsmaatregelen nemen en loggen van bewerkingen. Voorkomen moet worden dat bij het verkeerd intypen van gegevens fouten worden gemaakt. Tevens moet voorkomen worden dat als fouten niet worden onderkend, deze door blijven sudderen.
4. Nader onderzoek doen naar de grondslag in samenspraak met IV&D. Deze risicoanalyse met plan van aanpak en WMK-toets laten beoordelen door IV&D. BSN-informatie wordt niet uitgewisseld, voordat deze analyses en bijbehorende stukken zijn goedgekeurd.
5. Opschalen van de capaciteit en via de verantwoordelijke directeuren hiervoor capaciteit vrijmaken, indien nodig.
6. Toepassen van dataminimalisatie en doelbinding. Niet meer gegevens gebruiken dan noodzakelijk is bij dit onderzoek.