



Belastingdienst

Landelijke stuurgroep
Interventieteams

- Kadans Convenant Interventieteams
- Besluitvorming projectvoorstellen
- Deelnemers:
Ministerie SZW/Dir. naleving (voorz.),
VNG, BD, Inspectie SZW (AI, SIOD),
UWV, SVB, PotRvH, OM

RCF
2 PROBLEEMOPLOSSING & MEDIATIE



Onderzoek naar gebruik FSV-signalen door **convenantpartners**

Stand van zaken, 3 juni 2021



STAATSCOURANT

Nr. 58503
19 oktober
2018

Officiële uitgave van het Koninkrijk der Nederlanden sinds 1814.

Convenant inzake de samenwerking op grond van art. 64 Wet SUWI


Informatie knooppunt toegifraude



Belastingdienst

Agenda

1. Onderzoeksopdracht (fase 1)
2. Aanpak
3. Data & Werkwijze
4. Uitgangspunten
5. Uitkomsten & Conclusies
6. Advies & Vervolgstappen

Biilage

- A. Aanvullende notities
- B. Passage uit kamerbrieven
- C. Gebruikte informatie uit FSV



1. Onderzoeksopdracht (fase 1)*

Fase 1: indicatief onderzoek over bestaan uitwisseling van FSV informatie:

- › Uitwisseling met convenantpartners binnen 4 samenwerkingsverbanden (LIEC/RIEC, LSI, art. 64 SUWI en IKZ)
- › Uitwisseling via één ITE-kantoor (v.w.b. RIEC), landelijke uitwisseling t.b.v. LSI/64 SUWI en uitwisseling via IKZ liaison
- › Alle uitwisseling in 2019
- › Alle BSN's die in FSV stonden in 2019





2. Aanpak

1. **Bespreking en afstemming met vertegenwoordigers van de 4 onderscheiden samenwerkingsverbanden**
2. **Opstellen data-verzamelplan**
3. **Uitvoering data-verzamelplan** (RIEC(-IS)/projecten Noord-Nederland, projecten LSI, project art. 64 SUWI en casus/subjecten IKZ)
4. **Match analyse met FSV data door DF&A**
5. **'Hit-bestand' analyseren en inhoudelijk beoordelen**
6. **Conclusie per hit en overall.**





3. Data & Werkwijze

Data Collectie

- › RIEC: RIEC-IS (open en afgesloten casus) + projectcodes
- › LSI: projectcodes
- › 64 SUWI: projectcodes + navraag BD casusbehandelaars
- › IKZ: casus + BSN's opgevraagd bij (voormalig) liaison
- › De 'FSV bak' **informatieverzoeken** is **niet meegenomen** in de analyse om dat daaruit zeker geen informatie is gehaald en gedeeld.

Data Match

- › Het data-verzamelplan genereert 157 BSN's over 2019 die zijn aangeleverd bij DF&A:
- › 64 Suwi: 7, IKZ: 17, LSI: 15, RIEC (RIEC-IS, projecten en combi daarvan): 118
- › Hits: Tips&Kliks: 6, Aangiftefraude: 20 (deze zijn uniek gemaakt op 8 stuks), Overig: 8 Totaal: 35 waarvan 22 uniek
- › Uniek: Tips&Kliks: 6, Aangiftefraude: 8, Overig: 8 Totaal -> 22

Werkwijze (fase 1)



1. Dataset (157 BSN's) naar DF&A voor **match** met FSV databestand

2. Van DF&A **drie** bestanden ontvangen:

- Aangiftefraude (**AF**)
- Tips&Kliks (**TK**)
- Overig (**OV**)

met in ieder bestand de **hits** op FSV uitgefilterd (zie voor **gebruikte FSV Informatie bijlage C**)

3. De 'hits' zijn ontdaan van **doublures** per databak (22 uniek)

4. **Toevoeging** van interventiejaar en opvoeren indicator ITE aanpak

5. **Beoordeling** per **regel/subject** in BD-systemen op aanwezigheid FSV informatie

Onderzoek stappen



Dataverzamelen en dataset (intern/extern)

- D.m.v. kruisjeslijst zijn per FSV databak de velden aangegeven.
- Data verzameld uit interne bronnen (o.m. projectcodes) en externe bron (RIEC-IS, zie lessons learned m.b.t. gesloten en open casus). Voor LSI, art 64 SUWI en IKZ niet van toepassing.
- De 157 BSN's die hierin zijn gedetecteerd (data m.b.t. 1 samenwerkingverbanden) zijn 'langs' de 3 FSV databakken gehaald en dat genereert hit/no-hit.

Data bewerking

- Op de totale, van DF&A ontvangen dataset, zijn de hits op FSV uitgefilterd.
- De betreffende 'hit-dataset' is geplot op herkomst databak FSV (aangiftefraude, tips&klits en overig/projecten).
- Aan de dataset met de hits op FSV is toegevoegd: controlevolgnummers, datum aanvang en afdoening interventie (ind. CHW) en (tijds)lot teamcodering.

Beoordeling en conclusies

- Omdat de rekouwijde het jaar 2019 bedraagt, zijn de FSV hits beoordeeld op dit peiljaar met behulp van BI systemen (nam. Klantbeeld -> IKB, KRB, Eldor e.d.)
- De FSV hits in het peiljaar zijn langs de vastleggingen van de interventies gelegd en hierin zijn bijv. controlerapporten gelezen, vastleggingen van reassignementen, notities e.d. om te beoordelen of er een spoor te vinden is van een FSV melding. Dit is uitgevoerd door een MKB collega die niet betrokken is bij de RIEC N-N, maar kennis heeft van het proces en van FSV. Tevens is dat door een andere collega nog eens over gedaan (4-ogen principe). Beoordeling heeft op subjectief niveau plaatsgevonden.
- Voor de RIEC omgeving heeft de betrokken collega van MKB Groningen dit ook nog eens beoordeeld. Voor de andere 3 verbanden is contact geweest met de direct betrokken collega's.
- Conclusie is dat er geen aanwijzingen zijn aangetroffen dat informatie uit FSV in het peiljaar 2019 is gedeeld in relatie tot de vier onderscheiden samenwerkingsverbanden.

Recluteringen HVR 7 (RdW)





4. Uitgangspunten

- › De diversiteit van de samenwerkingsverbanden maken evenzo onderscheiden manier van kijken en analyseren. Een RIEC werkt anders dan IKZ.
- › Er is alleen gekeken naar de match tussen BSN's en data in FSV.
- › BSN's komen uit data 2019 (fase 1 project) maar de hits zien op diverse 'FSV jaren' (de BSN's uit 2019 kunnen dus op diverse FSV jaren zien). Op alle hits is gekeken of er in 2019 iets in de systemen in terug te vinden.
- › MKB Groningen/RIEC Noord-Nederland is gekozen als 'proefomgeving', omdat dit v.w.b. omvang goed te overzien is én dat het MKB-kantoor Groningen de mogelijkheid had om op korte termijn assistentie te verlenen.
- › Met IKZ is vanaf 1-11-2016 in een kleinen aantal gevallen (niet onderzocht is hoeveel) informatie gedeeld. In 2019 betreft dit 1 casus en is gebeurt een ontheffing. Wat er aan casustafels is gedeeld is niet meer te achterhalen.
- › De toetsing van de unieke nummers in de systemen, is door een collega van een ander kantoor dan Groningen uitgevoerd.
- › De LSI heeft een uitspraak gedaan: geen informatie meer terug te vinden voor 2019 en dus ook niet in de jaren er voor.
- › Bij een 'Go' voor fase 2 heeft dat alleen nog nut voor de RIEC's. Voor zowel LSI (zie hiervoor), art. 64 SUWI als IKZ is de conclusie dat de kans dat er nog iets valt te achterhalen minimaal tot nihil is.





5. Uitkomsten & Conclusies

De FSV lijn is, op vastleggingen m.b.t. gerelateerde toezichtinterventies, nagelopen in de relevante BD systemen en er is **geen** FSV gerelateerde informatie aangetroffen

LIEC/RIEC	15 hits op FSV (5 Tips&Kliks (TK), 4 (aangiftetraude (AF), 6 Overig/projecten (OV) - Waarvan 5 hits op 2019 - Uitvraag bij RIEC – Noord-Nederland	Binnen de reikwijdte van het onderzoek is er geen FSV informatie gevonden.
LSI	2 hits op FSV (1 TK, 1 OV) - Waarvan 2 hits op 2019	Binnen de reikwijdte van het onderzoek is er geen FSV informatie gevonden.
Art. 64 SUWI	Geen hit uit databestand (projectadministratie Belastingdienst)	Binnen de reikwijdte van het onderzoek is er geen FSV informatie gevonden.
IKZ	5 hits op FSV (4 AF, 1 OV) - Waarvan 0 hits op 2019	Binnen de reikwijdte van het onderzoek is er geen FSV informatie gevonden.





6. Advies en Vervolgstappen

Samenvatting

- De reikwijdte van dit uitgevoerde onderzoek betreft de periode **2019**. Voor LSI, 64-SUWI en IKZ is het een landelijke benadering. Voor de LIEC/RIEC geldt alleen de RIEC Noord Nederland.
- Vanuit de (data) analyse is voor het jaar 2019 **geen** aanwijzing gevonden dat er enige informatie uit FSV is gedeeld met de vier bedoelde convenantpartners
- De gevolgde lijn vanuit de hits op FSV, noch het onderzoek op casusniveau, hebben het delen van informatie uit FSV aan het licht gebracht
- Daarbij komt dat voor de LSI nader onderzoek onmogelijk is in verband met ontbreken van gegevens over de projecten die zijn afgerond

Advies

- De stuurgroep heeft akkoord gegeven tot een **'No Go' Besluit**, m.b.t. vervolg van het huidige onderzoek, met het verzoek om het conclusie rapport aan te scherpen. De stuurgroep wordt naar aanleiding hiervan geadviseerd het project hiermee (formeel) af te sluiten en de conclusies te delen in de Kamerbrief.
- N.a.v. motie Marijnissen II wordt geadviseerd om een **nieuw onderzoek** (c.q. prioriteit) te starten naar, of gegevens vanuit FSV met externe overheidspartners zijn gedeeld. Dit onderzoek moet parallel en in nauw verband met het huidige onderzoek naar de effecten van FSV (door PWC, prio 8) en in samenhang met Informeren van burgers & bedrijven over vermelding FSV (prio 4a) plaatsvinden.

Vervolgstappen

1. Delen conclusies en advies, met 'betrokken' convenantpartners
2. Aangepaste rapportage ter informatie naar stuurgroep HVB
3. Opstellen lessons learned t.b.v. nieuw projectplan (zie volgende punt)
4. Uitwerken nieuw projectplan n.a.v. motie Marijnissen II (incl. doelstelling, resultaten, afhankelijkheden, scope, organisatie, etc.) m.b.t. nieuw onderzoek (nieuwe prioriteit in HVB).



Bijlage

A: aanvullende notities

B: passages uit kamerbrieven

C: gebruikte informatie uit FSV



Bijlage A

Revisies HVR 2 (BdW)

Aanvullende notities



Aanvullende notities

#	Notitie
1	Het LSI geeft aan dat 1 maand na sluiting van een LSI project de data wordt vernietigd. Als er voor 2019 niets meer te herleiden is, dan is dat zeker zo voor projecten van en over oudere jaren. Zie brief LSI 29-3 jl.
2	Artikel 64 SUWI, naast Aanpak Malafide Uitzendbureaus in 2019 is er een project 'Schoonmaak' vanaf 2020. Team GRNed is buiten de reikwijdte, omdat dit geen project maar een team betreft en hier alleen fiscale status informatie wordt gedeeld (geen signalen o.i.d.).
3	Binnen de RIEC gebruikte applicatie (RIEC-IS), voor het delen van data is de informatie van casusposities die nog in behandeling zijn vanuit de Belastingdienst te benaderen. Voor het inzien van afgesloten casus in RIEC-IS, is assistentie van de RIEC nodig (dit betreft dus grotendeels casus van voor 2019 maar ook in 2019).
4	Binnen de Belastingdienst is, in de periode waarin FSV werd gebruikt, niet de volledige inhoud van de onderliggende signalen vastgelegd in de 'klantbeeld' systemen. Oorzaak hiervan is dat in het 'klantbeeld' systeem de klantgegevens van betreffende subjecten niet zijn afgeschermd. In dit verband is dat op, (1) belastingplichtigen die worden behandeld in intensief toezicht en (2) externe overheidssamenwerking (waar een deel van de bedoelde samenwerkingsverbanden onder vallen).
5	IKZ is 1 enkele casus. Hierbij is in de regel fiscale status-info uit transactieprocessen gedeeld. Ook zijn er ontheffingen afgegeven door FZJ. Er is geen blijk van delen van enige FSV info.



Bijlage B

Revisiões HVR 2 (BdW)

Relevante passages
kamerbrieven:

- 5 februari 2021
- 22 april 2021



TK brief 5 februari 2021 (1)

Delen van informatie uit FSV met andere organisaties

De Belastingdienst wisselt op basis van samenwerkingsverbanden en bijbehorende convenanten informatie uit met andere instanties. Voor die uitwisseling is mogelijk informatie uit FSV gebruikt. Het zou dan bijvoorbeeld kunnen gaan om situaties waarin een ambtenaar informatie uit FSV met een andere instantie heeft gedeeld omdat die relevant werd geacht. Deze uitwisseling vond plaats op basis van wettelijke grondslagen en convenanten. Wij vinden deze uitwisseling echter toch ongewenst. Daarmee bestaat namelijk de kans dat onjuiste informatie onterecht met deze organisaties is gedeeld. Zij kunnen hun handelen richting burgers daar mogelijk op gebaseerd hebben. Daarbij voldeed FSV niet aan de privacywetgeving en had uitwisseling alleen om die reden al niet moeten gebeuren. De Belastingdienst kan in de volgende samenwerkingsverbanden informatie uit FSV hebben gedeeld:

- 1) Regionale informatieve en expertisecentra (RIEC's);*
- 2) Landelijke stuurgroep interventieteams (LSI);*
- 3) Artikel 64 SUWI; en*
- 4) Informatie Knooppunt Zorgfraude (IKZ).*





TK brief 5 februari 2021 (2)

Daarnaast ontvangt de Stichting Inlichtingenbureau informatie van de Belastingdienst en Toeslagen. Voor zover wij nu kunnen vaststellen, betreft dit geen informatie uit FSV en gaat het om de uitwisseling van reguliere financiële en fiscale informatie.

In de bijlage bij deze brief is per samenwerkingsverband uiteengezet met welke partijen informatie wordt uitgewisseld en wat het doel daarvan is. Het is helaas niet herleidbaar of en zo ja welke informatie uit FSV is betrokken in de informatieverstrekking. Daarom heeft de Belastingdienst contact opgenomen met de samenwerkingsverbanden om hen te informeren over het mogelijk gebruik van informatie uit FSV. De samenwerkingsverbanden wordt per brief gevraagd om na te gaan of er nog herleidbare informatie te vinden is, of zij de desbetreffende mensen kunnen informeren en de data wissen. Wij informeren uw Kamer over een maand over de stand van zaken in dit proces.





TK brief 22 April 2021 (1)

Onderzoek naar gebruik FSV-signalen door convenantpartners

In samenwerkingsverbanden worden met convenantpartners gegevens gedeeld op grond van wet- en regelgeving.¹⁷ Alle informatie-uitwisseling met de convenantpartners vindt plaats binnen convenanten, die binnen de grenzen van de wet- en regelgeving informatie-uitwisseling regelen. De Belastingdienst kan in bepaalde samenwerkingsverbanden informatie uit FSV hebben gedeeld met convenantpartners. Op 5 februari jl. hebben wij uw Kamer medegedeeld dat de Belastingdienst contact heeft opgenomen met de betreffende convenantpartners om hen te informeren over het mogelijk gebruik van informatie uit FSV.¹⁸ De vraag is in hoeverre informatie uit FSV is gebruikt en of sprake is van verkeerd gebruik. De Belastingdienst heeft een plan van aanpak opgesteld om na te gaan of er nog informatie uit FSV te herleiden is bij de convenantpartners. Dit plan van aanpak is met deze partners afgestemd. In het plan is opgenomen om te beginnen met een onderzoek met beperkte reikwijdte (met als peiljaar 2019) om inzicht te krijgen of, en zo ja in welke mate, gebruik is gemaakt van informatie uit FSV. Op basis van de uitkomst van dit onderzoek wordt besloten of en hoe verder onderzoek zal worden vormgegeven.

Omdat per samenwerkingsverband de wijze van informatie-uitwisseling verschillend is, is per samenwerkingsverband een nader onderzoek in gang gezet. Hieronder een stand van zaken in dit onderzoek bij elk van deze convenantpartners:

Revisies HVR 7 (RdW)





TK brief 22 April 2021 (2)

1. *Regionale informatieve en expertisecentra (RIEC's): de reikwijdte voor het onderzoek naar de RIEC informatie uitwisseling is voor deze eerste fase beperkt tot de RIEC Noord-Nederland (in samenwerking met MKB Groningen) om een eerste beeld te genereren. Er is binnen de Belastingdienst een dataset gemaakt van de informatie-uitwisselingen binnen 2019, deze is gematcht met de data in FSV en wordt nader onderzocht.*
2. *De Landelijke stuurgroep interventieteams (LSI) heeft in een brief aan de Belastingdienst laten weten dat bespreking van risicosignalen alleen plaatsvindt indien tenminste twee convenantpartners binnen het LSI verband een signaal hebben over de betreffende casus. Daarnaast is het onwaarschijnlijk dat eventueel gedeelde informatie uit FSV over 2019 nog te herleiden is. Gegevens worden een maand na het sluiten van een project vernietigd. Aangezien de gegevens (over 2019 en eerder) niet meer beschikbaar zijn, is een nader onderzoek naar informatie-uitwisseling bij afgeronde LSI-projecten niet meer mogelijk.*
3. *Samenwerking onder artikel 64 Wet Suwi: de Belastingdienst heeft in 2019 in één project geparticipeerd. Met de deelnemende organisaties in dit project is geen informatie uit FSV gedeeld. Er wordt nog nagegaan of FSV een rol heeft gespeeld bij fiscale handhavingsmaatregelen die de Belastingdienst zelf jegens betrokkenen in dit project heeft genomen.*
4. *Informatie Knooppunt Zorgfraude (IKZ): informatie-uitwisseling met IKZ betreft één casus (meerdere personen) in peiljaar 2019. Deze wordt nog nader onderzocht op een match met FSV.*

Revisies HVR 7 (RdW)





TK brief 22 April 2021 (3)

Afhankelijk van de uitkomsten in de interne matches onder 1, 3 en 4 volgt nader onderzoek met de desbetreffende partners. Voordat een match met FSV kan worden uitgevoerd (zowel intern Belastingdienst als met de convenantpartners) is een AVG toets noodzakelijk. Deze AVG toets is inmiddels voor de interne match uitgevoerd en zal indien een externe match nodig blijkt ook met de betrokken convenantpartners nader worden afgestemd. Op basis van de uitkomsten van de eerste fase (met de beperkte reikwijdte) zal bekeken worden of een verbreding van de reikwijdte naar eerdere jaren zinvol is.

Revisies HVR 2 (RdW)





Bijlage C

Revisies HVR 2 (BdW)

Gebruikte informatie uit FSV

Invoerveld	s.v.p. aankruisen indien noodzakelijk i.r.t. business requirements
BSN	x
Achternaam	x
Voorletters	x
Voorvoegsels	x
Middel	x
Belastingjaar	x
Mulier/Brun/Tijgwer	x
Ontkennende belastingplichtige	
Competente eenheid	
Projectcode landelijk	
Regionaal project	
Bestede minuten	
Veldtoetsing	
Datum Opname	x
Datum afdoening	x
Correctiebedrag	
Fiscaal nadeel	
Belastingbedrag	
Boete	
Boetebedrag	
Boetepercentage	
Strafrecht, Beschik.	
Wijze van afdoen	
Reden	
Opgevoerd door	
Beoordeeld door	
Behandeld door	
Aantekening	



Tips & Kliks

Invoerveld	s.v.p. aankruisen indien noodzakelijk i.r.t. business requirements
BSN	x
Achternaam	x
Voorletters	x
Voorvoegsels	x
Middel	x
Adres	x
Postcode	x
Plaats	x
Land	
Kw	
Besmet Adres	
Besmet Postcode en h	
Belastingjaar	x
Bevnummer	
Provak	
Q&A nr / ID&N	
Negatieve norm Q&	
Wan	
IP adres	
MAC adres	
Datum Event	
Opmerking	
Bevnummer naam	
Ondertekelaar BSN	
Prioriteit	
Datum opname	x
Datum afdoening	x
Correctiebedrag	
Fiscaal nadeel	
Belastingbedrag	
Boete	
Boetebedrag	
Boetepercentage	
Strafrecht, Beschik.	
Aangemeld FIDB	
Fraude	
ID Fraude	
Strafnummer	x
Bevnummer	
Fiscaal dienstverreder BSN	
Fiscaal dienstverreder naam	
Inhoudsplichtige LH nr	
Inhoudsplichtige LH naam	
Opgevoerd door	
Beoordeeld door	
Behandeld door	
Competente eenheid	
Partner BSN	x
Partner Naam	x
LEI	
Invoering	
Projectcode landelijk	
Aantekening	

Aangiftesfraude



Invoerveld	s.v.p. aanleveren indien noodzakelijk Lrt. business requirements
BSN	x
Achternaam	x
Voorletters	x
Voorvoegsel	x
Middel	x
Belastingjaar	x
Competente eenheid	
Projectcode landelijk	x
Regionaal project	x
Entiteit nummer	x
Entiteit naam	
Aanslag nummer	
Bestedeminuten	
Veld toetsing	Overig/Projecten
Aantekening	
Datum Opname	x
Datum afsluiting	x
Correctiebedrag	
Fiscaal nadeel	
Belastingbedrag	
Boete	
Boetebedrag	
Boetepercentage	
Strafrecht, Besch.	
Behandeld door	
Beoordeeld door	
Koppeling aan rechtspersoon naam	x
Koppeling aan rechtspersoon entiteitnummer	x

Revisies HVR 2 (RdW)

