# Gegevensbeschermings-effectbeoordeling (PIA)

~~Behandeling~~ Behandelen Fraudesignalen
AVG register M861

**Ministerie van Financiën, Belastingdienst/Toeslagen**

**Belastingdienst/Toeslagen**

[Plaats/Datum]



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

Advies Selecteer/typ datum
Naam:

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

# Gegevensbeschermings-effectbeoordeling (PIA)

**Ministerie van Financiën, Belastingdienst/Toeslagen**
**Belastingdienst/Toeslagen**

**Contact:**

Ministerie van Financiën, directie Belastingdienst/Toeslagen

PIA opgesteld door:

Input ontvangen van:

Gereviewed door:



2027349 00017

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

# 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 "Behandelen fraudesignalen~~Fraudesignalen afhandelen~~" beschreven.

Deze DPIA heeft betrekking op het proces ~~van het~~ behandelen fraudesignalen. Dit proces wordt ~~verwerken van signalen van misbruik/ oneigenlijk gebruik dat binnen de Belastingdienst/Toeslagen (hierna: B/T)~~ door de ~~Fraude~~ Intensief Toezicht Teams 1 en 2 ~~werden~~ binnen de Belastingdienst/Toeslagen (hierna B/T) uitgevoerd. De werkzaamheden van Intensief Toezicht~~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.~~ tot de ~~De~~ beoordeling van het signaal wat binnen ~~wordt vervolgens behandeld bij~~ team 2: Rechtmatigheid wordt gedaan~~.~~ En ~~D~~de bepaling van de mate van opzet en verwijtbaarheid wat binnen ~~wordt beoordeeld bij~~ team 1: Opzetbepaling wordt gedaan. Het proces behandelen fraudesignalen 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~~ikel~~ (hierna: 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 Functionaris Gegevensbescherming 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~~27 februari 2020 besloten om de applicatie FSV tot nader order uit de lucht te halen. Binnen het cluster Intensief Toezicht wordt geen gebruik meer gemaakt van FSV of een vergelijkbaar systeem. 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.~~

Op 21 juli 2020 heeft het Management Team B/T besloten dat het cluster Fraude per direct Intensief Toezicht gaat heten. Deze naamswijziging is in de DPIA verwerkt.

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

**Met opmerkingen** [ ]: De titel van de GEB/DPIA, de naam van het document en het proces zijn steeds anders omschreven.

**Met opmerkingen** [ ]: De omschrijving nu overal gelijk gemaakt

**Met opmerkingen** [ ] Weer een andere omschrijving

**Met opmerkingen** [ ]: De omschrijving nu overal gelijk gemaakt.

**Met opmerkingen** [ ]: Zinnen lopen niet en daardoor is niet duidelijk wat er staat

**Met opmerkingen** [ ]: Zin aangepast.

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.

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 [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).

# A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

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

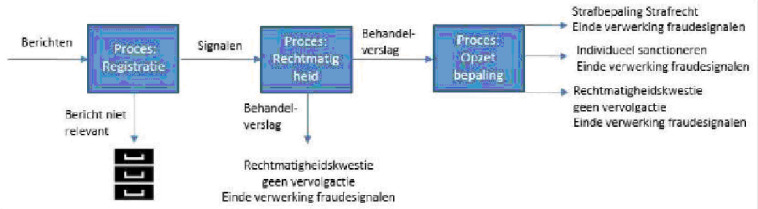
Onder A wordt de eerste stap beschreven van de PIA: een overzicht van de relevante feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. Als de feiten onduidelijk zijn, werkt dit door in de beoordeling.

## 1. Voorstel

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



2027349 00017




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 Intensief Toezicht~~Fraude~~ houdt zich hoofdzakelijk bezig met deze verwerking.

Bij het ~~Fraude~~ Meldpunt Intensief Toezicht van B/T worden interne- en externe berichten ontvangen. Deze berichten komen digitaal binnen in de Intensieftoezicht postbus of per post bij het cluster Intensief Toezicht. De berichten die per post binnen komen worden gedigitaliseerd. 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 ~~Fraude~~Intensieftoezicht postbus en kennen geen vervolg. Dit wordt gezien als een risico en is opgenomen in hoofdstuk 16.

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 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 |

**Met opmerkingen** [ ]: Moeten we hier al uitleggen wat interne- en externe berichten zijn of dit in Hst. 8

**Met opmerkingen** [ ]: Waar komen deze berichten vandaan? Welk(e) verwerking/proces/postbus (distributiepunt) vormt de input de onderhavige verwerking? Dit vragen wij vanwege het feit dat wij benieuwd zijn naar welke waarborgen er zijn getroffen om kopieën van/berichten tijdig te verwijderen. Voorkomen dat er overvolle postbussen of brievenbussen zijn waar gegevens instaan die niet meer relevant zijn en voor andere inzichtelijk zijn.

**Met opmerkingen** [ ]: Waarom worden deze signalen dan bewaard? Wat is het doel van bewaren? Hoe lang wordt bewaard?

**Met opmerkingen** [ ]: Dit hebben we als risico opgenomen. In h8 staat ook uitgelegd waarom ze worden bewaard.

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~~ andere organisatie
     - Geen relevante bericht
   - iii. Registreren in registratievoorzieningen
   - iv. Aanmaken dossier (Q-schijf)
   - v. ~~Excelbestand~~
2. Prioritering
3. Categorisering
   - i. Ssignaal categoriseren
4. Output
   - i. Aanbod signaal opzetbepaling
   - ii. Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek
   - iii/ ~~Intensief Subject gericht~~ Aanbod signaal team 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
   - 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 [ ] (hierna: [ ] mogelijk overdracht naar FIOD
   - ii. Geen vervolg > controle [ ]
   - iii. Sanctiememo > controle [ ]

**Met opmerkingen [ ]:** Deze staat hierboven niet

**Met opmerkingen [ ]:** Deze zou ik hier weghalen inderdaad. Een signaal vanuit LSI valt al onder categorie individueel of foute registratie BRP.

**Met opmerkingen [ ]:** Wordt een signaal 3x geregistreerd?

**Met opmerkingen [ ]:** Nee dit is aangepast naar de huidige werkwijze.

**Met opmerkingen [ ]** wordt dit nog gebruikt??) mag toch niet meer.

**heeft opmaak toegepast:** Engels (Verenigde Staten)

**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 | 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, | AV | AV, TP en kinderen | A, B, C |

[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.
[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.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | pre weeg | | | |
| 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 |
| 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, | B, C |
| 10 | Netwerkanalyse | iCOV[19], Q-schijf, PV, pre weeg | | AV, TP, KOO, verhuurder | B, C |
| 11 | Opvangsituatie | | | | |
| 11.1 | Opvanggegevens:<br>• Naam | KOO[21], LRK[22], ~~FSV[23]~~, TVS, DAS, | AV | AV, TP en kinderen | A, B, C |

[10] IGA staat voor Inkijk Gemeentelijke Basis Administratie.
[11] BPM staat voor Business Proces Manager. 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 (art~~ikel~~ 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 (art~~ikel~~ 9, eerste lid Awir en art~~ikel~~ 11 Vreemdelingenwet).
[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] iCOV staat voor infobox voor Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen. Uit het convenant iCOV 2013 blijkt dat B/T een van de deelnemende organisaties is.
[21] KOO staat voor kinderopvangorganisatie.
[22] LRK staat voor Landelijk Register Kinderopvang.
[23] ~~In FSV wordt het LRK-nummer genoteerd indien het een signaal over de kinderopvangtoeslag betreft.~~

**Met opmerkingen** [ ]: Toelagen is geen deelnemer aan iCOV; hoe komt Toeslagen aan relatiescan

**Met opmerkingen** [ ] Zie https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2013-24607.html

Toeslagen is één van de deelnemende organisaties.

**heeft opmaak toegepast:** Engels (Verenigde Staten)

**heeft opmaak toegepast:** Engels (Verenigde Staten)

**heeft opmaak toegepast:** Engels (Verenigde Staten)

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | • Adres<br>• LRK-nummer<br>• KvK-nummer[20]<br>• Soort opvang, DO, BSO<br>• Kindercentrum/ gastouderopvang<br>• Contactgegevens KOO | Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg | | | |
| 11.2 | Afgenomen uren | KOO, KOI-viewer[24], 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, sanctiememo, pre weeg | AV | AV en kinderen | B, C |
| 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[25], 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:[26]<br>• Student<br>• Inburgeraar<br>• Re-integratie | UWV, DUO[27], gemeente, RIS[28], TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg | AV, TP | AV, TP | B, C |
| 12.3 | Aard van werkzaamheden:<br>• Werk in loondienst<br>• Winst uit een onderneming | ABS[29], UWV, TVS, DAS, Q-schijf, AIG, PV, | AV, TP | AV, TP | B, C |

[20] KvK staat voor Kamer van Koophandel.
[24] KOI-viewer, daarin staat contra-informatie geleverd door KOO.
[25] UWV staat voor Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen, het UWV levert de verloonde uren.
[26] Als een AV en/of TP niet werkzaam zijn als bedoeld in art. ~~ikel~~ 1.6, eerste lid, onderdeel a, Wet kinderopvang (hierna: Wko), kunnen zij ook als zgn. doelgroeper in aanmerking komen voor een kinderopvangtoeslag (zie art. ~~ikel~~ 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m j, Wko).
[27] DUO staat voor Dienst Uitvoering Onderwijs.
[28] RIS/RENS staat voor Renseignementen Informatie Systeem, geeft informatie op persoonsniveau over studiefinanciering en woning bezit.
[29] ABS staat voor Aanslagbelastingensysteem.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | • Meewerken in de onderneming van de partner<br>• Inkomsten uit overig werk | behandelverslag, sanctiememo, pre weeg | | | |
| 13 | Huur<br>• Huurlasten<br>• Woningbezit<br>• Woonobject<br>• 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 |
| 13.2 | Adreshistorie | BvR, TVS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg | | AV | |
| 14 | Zorg<br>• Zorgverzekerd | Vektis[30], TVS, Q-schijf, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg | AV, TP | AV, TP | B, C |
| 15 | Kindgebonden budget | SVB[31], 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[32], TVS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg | AV, TP | AV, TP | B, C |
| ~~18~~ | ~~Dader, mededader, slachtoffer, onbekend~~ | ~~FSV[33]~~ | | ~~AV, TP~~ | ~~B, C~~ |
| ~~19~~ | ~~Fraude ja/nee~~ | ~~FSV[34]~~ | | ~~AV, TP~~ | ~~B, C~~ |
| 18~~20~~ | Verdenking opzet/grove schuld | BPM | | AV, TP | B, C |

**Bijzondere persoonsgegevens**

| Id | Veldnaam | Bron1 | Bron2 | Betrekkin | Proces |
|---|---|---|---|---|---|

Tabel met opmaak

[30] Vektis (Vecozo) is een programma van een organisatie die dezelfde naam draagt, deze geeft inzage in de zorgverzekeringstatus.
[31] SVB staat voor Sociale Verzekeringsbank.
[32] De Tool Militairen wordt gevoed vanuit Univé de verzekeraar die de collectieve verzekering regelt voor defensie.
[33] ~~FSV staat voor Fraude Signalering Voorziening.~~
[34] ~~In FSV kan aangevinkt worden of er sprake is van fraude.~~

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt
heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt
heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

| | | | | gop | ap |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Gemoedsbezwaarden | Tolgenmoedsbezwaarden | AV, TP | AV, TP | B, C |
| 2 | Gezondheidsstatusgegevens huurtoeslag | AV, TP, DAS, Q-schijf, TVS, behandelverslag, s | | AV, TP, kinderen en medebewoner | A, B |

Met opmerkingen [ ] Waar heb je deze gegevens voor nodig?

Met opmerkingen [ ]: In h4 toegevoegd

Met opmerkingen [ ]: Wat is dit?

Met opmerkingen [ ]: aangepast

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | sanctiememo, preweeg | | | |

**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 |
| 2 | Sanctie (strafrecht en bestuurlijke boete) | PSF[35], ~~FSV,~~ Q-schijf | | AV, TP | C |
| 3 | Procesverbaal na strafrechtelijk onderzoek | FIOD, Q-schijf | | AV, TP | C |
| 4 | ~~Uitspraak rechtszitting~~Rechterlijke uitspraak | Rechtbank, Q-schijf | | AV, TP | C |

**Nationaal identificatienummer**

| Id | Veldnaam | Bron 1 | Bron 2 | Betrekking op | Processtap |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | BSN[36] | BVR, ~~FSV,~~ BPM, Q-schijf, TVS, DAS, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg | AV | AV, TP, kinderen en medebewoner | A, B, C |

Met opmerkingen aar zijn deze gegevens voor nodig?

Met opmerkingen : In h4 toegevoegd

## 3. Gegevensverwerkingen

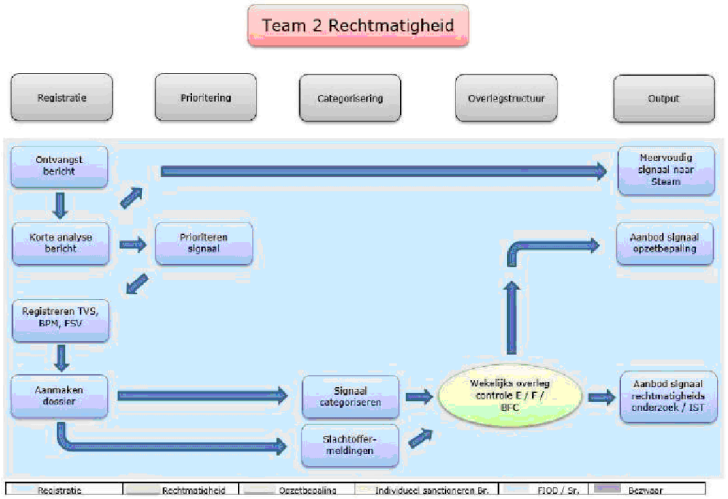
**Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.**

**De organisatie van het Intensief Toezicht ~~fraude~~cluster**
Binnen het cluster ~~Fraude~~ Intensief Toezicht 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

[35] PSF staat voor Proces Systeem Fraudesignalen.
[36] BSN staat voor Burger Service Nummer.

aangebracht, mag bij een eventueel door de burger ingesteld bezwaar hiertegen, dit bezwaar niet behandelen.

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




**Registratie**

| Proces | Omschrijving | Organisatie |
|---|---|---|
| Ontvangst bericht | Geautoriseerde medewerkers voor de ~~postbus~~ 'Toeslagen ~~Fraude~~Intensieftoezicht –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~~:~~ bijvoorbeeld 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 |

**Met opmerkingen** : Aandachtspunt

| | | |
|---|---|---|
| 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 prioritiejt kan worden bepaald welke signalen met voorrang moeten worden opgepakt. | Meldpunt |
| Registreren BPM~~, FSV~~ | Signaal wordt in BPM opgevoerd op BSN niveau, dit systeem is de werkvoorraad voor het cluster ~~Fraude~~Intensief Toezicht. 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)[37] 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 (hierna: Steam) | Na registratie in BPM en de korte analyse wordt het signaal doorgezet naar het ~~Screenings~~team 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~~ Intensief Toezicht team 2: proces Rechtmatigheid. De signalen worden opgepakt volgens de LIFO methode ~~en~~ in combinatie met de hoogste prioriteit. | Meldpunt |
| Aanbod signaal team Toezicht~~IST~~ | De signalen met de laagste prio worden door het Meldpunt doorgezet naar team Toezicht voor nader onderzoek.<br><br>~~Het meldpunt selecteert zelf welke signalen worden doorgezet naar het IST toezicht team voor rechtmatigheid nader onderzoek.~~ | 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/ |

Met opmerkingen : Wat is hier de gedachte bij?

Met opmerkingen : In h8 uitgelegd

Met opmerkingen : En wat gebeurt er nu?

Met opmerkingen : aangepast

Met opmerkingen : Indicatie termijn

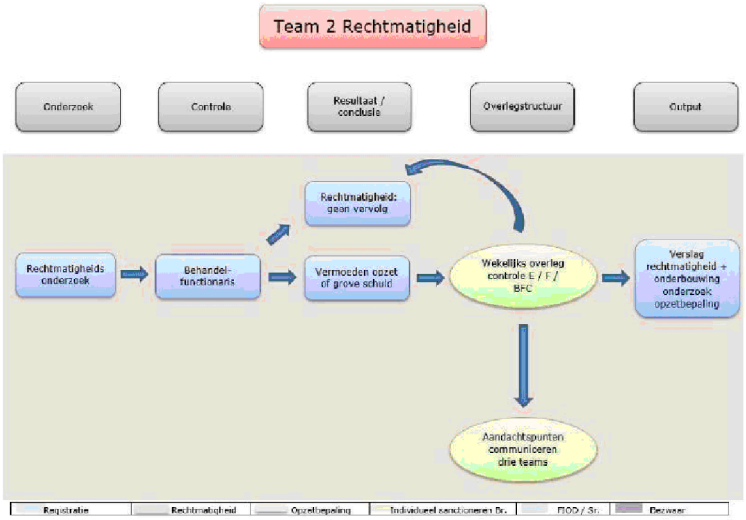
Met opmerkingen : Termijn?

Met opmerkingen : Voornemen is om in januari 2021 weer met de werkzaamheden van het Steam te beginnen.

Met opmerkingen :

Met opmerkingen : aangepast

[37] Zie hst. 8 voor keuze LIFO-methode



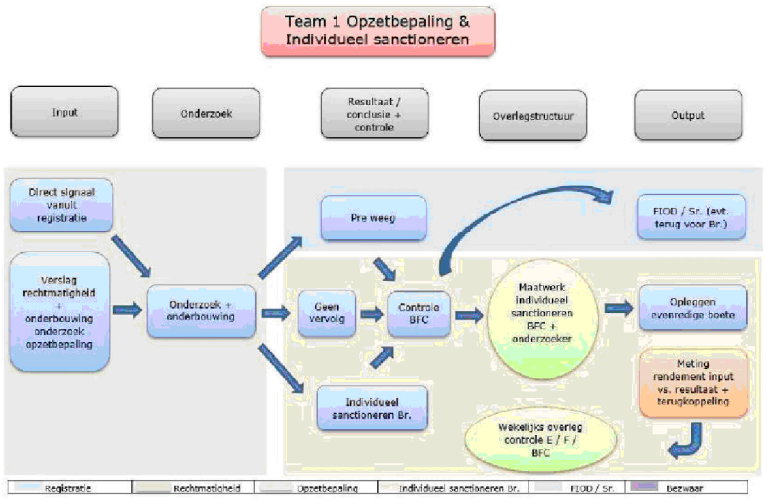

**Rechtmatigheid**

| Proces | Omschrijving | Organisatie |
|---|---|---|
| Onderzoek | ~~Het~~ We verzamelen en analyseren van gegevens uit de beschikbare systemen. Deze ~~is~~ zijn 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 middels feiten en omstandigheden. | Team Rechtmatigheid |

| | | |
|---|---|---|
| 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~~ Intensief Toezicht team 1 Opzetbepaling. | Team Rechtmatigheid |

Met opmerkingen : En nu?

Met opmerkingen : aangepast




**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 |
| 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 nodig om te bepalen 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).<br>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.)<br>**Hier is het cruciaal om goed te onderbouwen in welke mate de handeling(en) te wijten is aan de opzet van de betrokkene(n**~~Hier is de onderbouwing cruciaal in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet van de betrokkene(n).~~<br>Zaken vanuit de FIOD die bestuurlijk afgedaan dienen te worden vallen onder individueel sanctioneren. | Team Opzetbepaling en BFC |
| 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 |

**Met opmerkingen** [ ] Gaat het hier van Wpg naar AVG?

**Met opmerkingen** [ ]: Toevoegen: De FIOD, Politie en sociale recheche levert een procesverbaal aan toeslagen. B/T verwerkt de evt. uitkomsten die van invloed kunnen zijn op de toekenning van een toeslag die in de PV benoemd zijn.
B/T is niet betrokken bij de opsporing Strafrechtelijke gegevens.

Zodra aangifte bij FIOD, dan begint strafrecht Art. 38 A

[ ] past dit aan

**Met opmerkingen** [ ]: Wpg naar AVG?

| | | |
|---|---|---|
| Registratie | In BPM ~~en FSV~~ wordt het resultaat van de opzetbepaling genoteerd. | Team Opzetbepaling |

Met opmerkingen n Nu?
Met opmerkingen : aangepast

**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 Intensief Toezicht~~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. ~~E~~ 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~~ eEen reeds lopende toeslag wordt hiermee niet gewijzigd, ook niet in de uitbetaling. Dit gebeurt pas nadat dit gecontroleerd is door een medewerker. | Cluster ~~Fraude~~Intensief Toezicht |

## 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 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[39] in het kader van de uitvoering van hun taak en om uitwisseling te kunnen maken met (authentieke) bronnen. |

[39] In art~~ikel~~ 10 Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer (Wabb).

| | | |
|---|---|---|
| **2** | Naam (achternaam, voorletters, tussenvoegsels). | Aanhef communicatie met de toeslagaanvrager/gemachtigde. Digitaal en op papier.<br><br>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).<br><br>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[39]. Dit is afhankelijk van of een kind naar school gaat.<br><br>Voor de zorgtoeslag en de huurtoeslag dient de aanvrager meerderjarig te zijn.[40]<br><br>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.<br><br>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[41]. |
| **4** | Persoonsrelaties | Voor het vaststellen van het recht op en de hoogte van een tegemoetkoming zijn de persoonsrelaties van belang.<br><br>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.[42] |
| **7** | Geschat inkomen | Ter bepaling van de draagkracht[43] wordt het toetsingsinkomen[44], van de toeslagaanvrager, toeslagpartner, kind (>18jaar) en evt. medebewoner in aanmerking genomen. |
| **8** | Rekeningnummer | Ter bepaling op welk rekeningnummer de toekenning is gestort. |

[39] In art. ikel 1.1. lid 1 Wko en art. ikel 1 sub b Besluit kinderopvangtoeslag.
[40] Art. ikel 1, lid 1, onder c van de wet op de zorgtoeslag en art. ikel 8 wet op de huurtoeslag.
[41] Art. ikel 2, lid 3, 4 en 5 van de wet op het kindgebonden budget.
[42] Verblijfstitel bepaald recht op toeslag (art. ikel 9, eerste lid Awir en art. ikel 11 Vreemdelingenwet).
[43] In art. ikel 7 lid 1 Awir.
[44] In art. ikel 8 lid 1 Awir.



2027349 00017

| | | |
|---|---|---|
| **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:<br>- Naam<br>- Adres<br>- LRK-nummer<br>- KvK-nummer<br>- Dagopvang/ buitenschoolse opvang<br>- Kindercentrum / gastouderopvang<br>- 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.<br><br>Het recht op en de hoogte van de kinderopvangtoeslag is mede afhankelijk van de betaalde opvangkosten[45]. |
| **11.3** | Afgenomen uren | De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van het aantal uren kinderopvang per kind in het berekeningsjaar[46]. |
| **11.4** | (gemiddeld) uurtarief | De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de voor die kinderopvang te betalen prijs[47]. |
| **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[48]. |
| **12.2** | Doelgroepstatus/-periode:<br>- Student<br>- Inburgeraar<br>- Re-integratie | Student zijn, een re-integratie traject 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[49]. |
| **12.3** | Aard van werkzaamheden:<br>- Werk in loondienst<br>- Winst uit een onderneming<br>- Meewerken in de onderneming van de partner<br>- Inkomsten uit overig werk | Om te kunnen bepalen bij welke bron de contra-informatie over gewerkte uren kan worden geverifieerd. |
| **13** | Huur gegevens<br>- Huurlasten<br>- Woningbezit<br>- Woonobject<br>- Onderhuur | Om te kunnen bepalen of er recht is op huurtoeslag, en de hoogte van de huurtoeslag te kunnen bepalen. |

Met opmerkingen : Check

[45] Art. ~~ilel~~ 1.5 WKO en art. ~~ilel~~ 3.1 en 3.2 van het Verzamelbesluit Toeslagen.
[46] In art. ~~ilel~~ 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko.
[47] In art. ~~ilel~~ 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko.
[48] In art. ~~ilel~~ 8a lid 1 sub b ten eerste en ten tweede Besluit Kinderopvangtoeslag.
[49] In art. ~~ilel~~ 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m l, Wko.

| | | |
|---|---|---|
| **14** | Bankgegevens | Indien er sprake ~~bestaat~~ is 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~~[59] | |
| ~~**16.1**~~ | ~~Meldpunt~~ | ~~Meldpunt registreert in FSV de BSN, naam, geboortedatum en adres van de belanghebbende. Deze gegevens worden geneteerd 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~~6~~.1** | Betaalde huur | Heeft de aanvrager voldaan aan de betalingsverplichting[51]. |
| **17~~6~~.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.~~[52] |
| **1~~8~~9** | Zorgverzekerd | Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[53]. |
| ~~**20**~~ | ~~Gemoedsbezwaarden~~ | ~~Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag~~[54] |
| ~~**21**~~ | ~~Begin en einddatum detentie~~ | ~~Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag~~[55] |
| | Militair | Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[56] |
| ~~**22~~0~~17** | Start signaal SVB<br>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.[57] |
| ~~**23~~1~~18** | **Niet natuurlijke personen** | |

~~[50] Zoals eerder aangegeven in hoofdstuk 1 wordt FSV op dit moment niet gebruikt.~~
[51] Art.~~ikel~~ 1, onderdeel d en e Wet op huurtoeslag.
~~[52] In artikel 13 lid 1 sub a ten tweede WHT.~~
[53] Art.~~ikel~~ 1, lid, onder c, d en e Wet op de zorgtoeslag.
~~[54] op grond van artikel 64 van de wet financiering sociale verzekeringen in combinatie met artikel 2 lid 2 onder b van de zorgverzekeringswet is iemand die gemoedsbezwaard is niet verzekeringsplichtig. Omdat hij niet verzekeringsplichtig is, is er ook geen recht op de zorgtoeslag.~~
~~[55] op grond van artikel 24 lid 1 van de zorgverzekeringswet zijn gedurende de detentieperiode de rechten en plichten uit de zorgverzekering van rechtswege opgeschort en is er voor die periode geen recht op zorgtoeslag.~~
[56] Militairen in actieve dienst zijn wel van rechtswege verzekerd voor de WLZ, maar zijn niet verzekeringsplichtig voor de Zvw op grond van art. 2, lid 2, onderdeel a van de Zvw. Omdat een militair geen verzekerde is voor de Wet op de zorgtoeslag heeft hij zelf geen recht op zorgtoeslag.
[57] Art.~~ikel~~ 2, lid 1 wet op het kindgebonden budget.

Met opmerkingen [ ] En nu?
Met opmerkingen [ ] aangepast
**Met opmerkingen** [ ]: Bijzonder persoonsgegeven?
**Met opmaak:** Standaard
**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 8 pt
**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 8 pt
**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 8 pt

| | | |
|---|---|---|
| ~~23.1~~18.1 | BVvR | Raadplegen van algemene gegevens van Kamer van Koophandel; Naam-, adres- en vestigingsplaats, oprichtingsdatum, rechtsvorm, en zakelijke relaties. |
| ~~23.2~~18.2 | ABS | Aanslagbelastingensysteem; Raadplegen gegevens aangifte inkomstenbelasting, onder ander in het kader van ondernemersaftrek. |
| ~~23.3~~18.3 | i-COV (netwerkanalyse) | Opvragen van rapportages:<br>- Rapportage Relaties; Netwerk / relaties tussen personen en bedrijven<br>- Rapportage Vermogen en Inkomsten; Financiële positie van personen en bedrijven |
| ~~24~~2 | ~~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.~~ |

Met opmerkingen : Hoe zit dit?

Met opmerkingen : Door wie opgesteld? Regiem Wpg?

Bijzondere persoonsgegevens

| Id | Veldnaam | Verwerkingsdoel |
|---|---|---|
| 1 | Gezondheid | Indien een lid van het huishouden gehandicapt is geldt een hogere huurprijsgrens[58]. |
| 2 | Gemoedsbezwaarden | Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[59]. |

Tabel met opmaak

Met opmerkingen : Bijzonder persoonsgegeven?

Strafrechtelijke gegevens

| Id | Veldnaam | Verwerkingsdoel |
|---|---|---|
| 1 | Begin en einddatum detentie | Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[60]. |
| 2 | 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. |
| 3 | Sanctie (strafrecht en bestuurlijke boete) | Om te bepalen of er sprake is van recidive. Deze is bepalend voor een eventuele (volgende) sanctie. |
| 4 | Rechterlijke uitspraak | Om te bepalen welke gegevens moet worden verwerkt voor de aanpassing van de toeslag. |

Met opmerkingen : Door wie opgesteld? Regiem Wpg?

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Vet

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Vet

[58] In art. 13 lid 1 sub a ten tweede WHT.
[59] Op grond van art. 64 van de wet financiering sociale verzekeringen in combinatie met art. 2 lid 2 onder b van de zorgverzekeringswet is iemand die gemoedsbezwaard is niet verzekeringsplichtig. Omdat hij niet verzekeringsplichtig is, is er ook geen recht op de zorgtoeslag.
[60] Op grond van art. 24 lid 1 van de zorgverzekeringswet zijn gedurende de detentieperiode de rechten en plichten uit de zorgverzekering van rechtswege opgeschort en is er voor die periode geen recht op zorgtoeslag.

## 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 |
| Verstrekker | Betrokkene(n) (Toeslagaanvrager/toeslagpartner) ~~= betrokkene(n)?~~ |
| 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~~/Centrale Administratieve Processen/ Toeslagen (hierna: CAP/Toeslagen)~~AP~~, medewerkers afdeling IVG/SUO (Inwinnen Verstrekken Gegevens & Support) |
| Verstrekker | Belastingdienst (KBA) |
| Verstrekker | Belastingdienst/Toeslagen (Fraudesignalenlijst[61]) |
| Verwerkers | Belastingdienst/Toeslagen (verwerking van persoonsgegevens in het behandelverslag, sanctiememo en pre weeg) |

**Met opmerkingen** [redacted]: Defensie?

**Met opmerkingen** [redacted]: Klopt dit? B/CAP ontvangt de gegevens, maar doet dit als 'interne verwerker' voor Toeslagen

**Met opmerkingen** [redacted]: Wat is dit voor lijst

**Met opmerkingen** [redacted]: Volgens mij is Toeslagen de ontvanger van de gegevens

## 6. Belangen bij de gegevensverwerking

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

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

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~~ voor een toeslag ~~volgens~~ aan de hand van 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 bestreden en waar mogelijk voorkomen. Om signalen van mogelijk oneigenlijk gebruik, die onderzocht dienen te worden, te kunnen monitoren legt B/T deze signalen vast in het systeem BPM onder vermelding van het BSN, type bericht – afkomst van het bericht, creatiedatum, datum ontvangst van het bericht, korte inhoud van het bericht en eventuele casus. Door het vastleggen van deze gegevens kan bestuurlijke informatie worden verstrekt en relevante informatie op casus- of projectniveau worden verzameld of ter beschikking worden gesteld aan de behandelaar(s)

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 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).~~

Met opmerkingen : Waar staat afkorting voor? Wat is dit voor applicatie?

Met opmerkingen : Wiens belang is dit?

Met opmerkingen aangepast

Met opmerkingen : Hier gaat Toeslagen toch niet over?

Met opmerkingen aangepast

Met opmerkingen : Ik begrijp informatieverzoeken als verzoeken van andere overheidsinstanties om informatie. De grondslag is (sectorale) regelgeving die aan B/Toeslagen een verplichting oplegt om gegevens de verstrekken. De grondslag is dan artikel 6, lid 1, aanhef en onder c, van de AVG

Met opmerkingen s dat wat hier bedoeld wordt?

Met opmerkingen : Hoe gebeurt dit op dit moment, nu FSV uitstaat (en niet meer aangaat)?

Met opmerkingen : aangepst

## 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.

Met opmerkingen : Is dit BIO?

gaat hier expliciet nog naar kijken, is wrs wel BIO

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 [ ]er 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~~ Intensief Toezicht.

| Systeem | Verkrijgbare informatie |
|---|---|
| ABS | Inzien ingediende aangifte, aanslag belasting, w~~W~~erk 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, is een volg systeem van de administratieve ~~van de~~ processtappen tijdens de behandeling van een signaal. |
| BRG | Rekeninggegevens, machtigingsgegevens en, betaalafspraken. |
| Buitenlands register kinderopvang | Opzoeken van buitenlandse kinderopvangorganisaties. |

Met opmerkingen [ ]: Is dit een soort FSV?

| | |
|---|---|
| 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 en, 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 | Klantbeeld is een applicatie die de medewerkers van de Belastingdienst vanuit één portaal toegang geeft tot alle gegevens over en van een klant zoals BSN, geboortedatum, geslacht, adres, ~~Nog aanvullen~~aangifte en aanslagen, schulden, bezittingen en betalingsregelingen. Het gaat hierbij om gegevens die zijn vastgelegd in systemen van de Belastingdienst. Daarnaast zijn ook de documenten met betrekking tot de correspondentie tussen de burger en het LIC raadpleegbaar die opgeslagen zijn in het Digitaal Archief. |
| 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). |
| RBG | Rekeningnummer. |
| RIS | Studiefinanciering, woningbezit. |
| Inkijk Polis UWV | Inkijk polisadminstratie 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 en, recht kinderbijslag. |
| Vektis (Vecozo) | Zorgverzekerd inclusief periode. |
| **Andere bronnen:** | |
| Rapport sociale recherche | In het kader van art. 66 Participatiewet stelt de sociale recherche van de gemeente B/T in kennis van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen. Het Meldpunt ~~Fraude~~ Intensief Toezicht 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 verstrekt B/T informatie en neemt B/T deel aan projecten van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI). Bevindingen uit de projecten worden teruggekoppeld aan B/T middels een rapportage. 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~~ Intensief Toezicht. |
| Proces verbaal n.a.v. | - Strafrechtelijk onderzoek -(verkregen van FIOD/OM);<br>- Aangifte van de burger bij politie;<br>- Bevindingen, verkregen van BOA. |
| Terugkoppeling buitendienst medewerker n.a.v. huisbezoek (gemandateerd voor Awir) | ~~Toeslagen~~ B/T 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.<br>De bevindingen van de waarnemingen en controles ter plaatse worden vastgelegd in een verslag. Het Meldpunt ~~Fraude~~ Intensief Toezicht 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. |

**Met opmerkingen** [ ] Hoe is dit geregeld? Wie verstrekt aan wie?

**Met opmerkingen** [ ] Toeslagen verstrekt informatie aan het LSI. Bevindingen vanuit het LSI worden middels een rapportage teruggekoppeld aan Toeslagen. Op basis van de bevindingen worden de rechtmatigheid, en zo nodig de opzetbepaling, getoetst.

**Met opmerkingen** [ ]: Wpg naar AVG?

**Informatiehuishouding**

| Systeem | Informatie |
|---|---|
| Q-schijf cluster ~~Fraude~~Intensief Toezicht | Opslaan van binnengekomen signalen, ~~en~~ behandelverslag, sanctiememo en pre weeg. Tevens opslag contra-informatie en e-mailverkeer ~~van~~ met betrokkene(n) en derden. |
| DAS / DAS 2 | Opslaan van alle ontvangen berichten van de ~~belanghebbende~~betrokkene(n). |
| 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~~ op de 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 | |
| - Bewijs van re-integratie | X | X | |
| - Gemeentelijke bijdrage | X | X | |
| - Verklaring van inschrijving bij een opleiding | X | X | |
| Notitie | | | X |
| Het dossier op de Q-schijf blijft in zijn geheel op de Q-schijf staan ook na afronding van het dossier. Dit omdat de behandelverslagen, rapporten, proces verbalen en bankgegevens via de bank vanwege de gevoelige informatie niet in op DAS worden gearchiveerd. | | | |

**Bewaren:**

| | |
|---|---|
| Toeslagen ~~Fraude~~ Intensieftoezicht pPostbus | Alle berichten die in de ~~fraudepostbus~~ Intensieftoezicht postbus binnen komen blijven ~~gecategoriseerd~~ op jaartal bewaard in de ~~fraudepostbus~~Intensieftoezicht postbus[62]. |

**Met opmerkingen** [ ]: Waarom daar? Hoe lang?

[62] Dit is als risico benoemd in hoofdstuk 16. Zie hiervoor risiconummer 13.

**Registratie:**

| | |
|---|---|
| BPM | Een relevant signaal wordt in BPM geregistreerd zodat het proces van behandeling inzichtelijk is. De uitkomst van de behandeling wordt daarin geregistreerd. |
| ~~FSV~~ | ~~Een relevant signaal wordt in FSV ingeboekt en de uitkomst van de behandeling wordt daarin geregistreerd.~~ |
| Q-schijf | Een relevant signaal wordt op de 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. |

Met opmerkingen [ ]: 3x geregistreerd?

Met opmerkingen [ ]: aangepast

Met opmerkingen [ ]: Waar gaat nu heen?

Met opmerkingen [ ]: aangepast

*Autorisatiebeheer*

[ ] is verantwoordelijk voor het aanvragen, intrekken en controleren van de autorisatie (profielen) van het cluster ~~Fraude~~ Intensief Toezicht , 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~~ Intensief Toezicht, maar afgegeven worden buiten het cluster ~~Fraude~~Intensief Toezicht. Hierbij controleert [ ] 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~~meegenomen, wie ~~heeft~~ er toegang heeft, ~~is die~~of de toegang noodzakelijk is, en wat het betekent ~~het~~ als ~~voor deze persoon~~ een autorisatie wordt ingetrokken.

| Profiel | Aantal binnen Cluster ~~Fraude Intensief Toezicht~~ | 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)~~ | ~~Behandela~~ |
| | | | ~~BenA (?)~~ | ~~Raadplege~~ |
| | | | BOF Archief Toeslagen (Back Office) | Behandelaar |
| | | | BOF | Behandela |
| | | | BOF Definitief Toekennen | Behandela |
| | | | BOF Definitief Toekennen | Planner |
| | | | 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 |

**heeft opmaak toegepast:** Markeren

**heeft opmaak toegepast:** Markeren

**Met opmerkingen [ ]:** BOF betekent Back office, dit zijn de frobo's en frobo archief

**heeft opmaak toegepast:** Markeren

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 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[63] | 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[64] | TVS- uitsluitingen | Muteren |
| **Belastingdienst_TVS – Plusprofielen Senior Fraude Toezichtlijst** | 3 | | TVS Toezichtlijst | Muteren |
| **Toeslagen_TVS – Plusprofiel Beheer sanctie Specialist** | 14 | 5 | TVS – TSS | Muteren |
| **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 |

**Met opmerkingen** [ ]: Inmiddels?
**heeft opmaak toegepast:** Markeren
**heeft opmaak toegepast:** Markeren
**heeft opmaak toegepast:** Markeren
**heeft opmaak toegepast:** Markeren
**heeft opmaak toegepast:** Markeren

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **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** | 34 | 1 | Ppostbus | Alle rechten |
| ~~**Toeslagen Fraudepostbus**~~ | | ~~1~~ | ~~postbus~~ | ~~Lezen~~ |
| **Toeslagen Fraudepostbus** | 1 | | Toegang Beheren | Beheer |
| **Toeslagen Intensieftoezicht postbus** | 4 | 1 | Postbus | Alle rechten |
| **Toeslagen Intensieftoezicht postbus** | 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~~ | |
| ~~**Cooste**~~ | ~~0~~ | | | |
| **Heidi** | 9 | 13 | | |
| ~~**FSV**~~ | ~~39~~ | ~~10~~ | ~~FSV~~ | ~~muteren~~ |
| ~~**FSV Senior behandelaar**~~ | ~~3~~ | | ~~FSV~~ | ~~Muteren / verwijderen~~ |
| **VIP behandeling** | 32 | | | |
| **AWP** | 3 | 243 | | |
| **Toezichttool** | 3 | 1 | Toezichttool | Muteren |
| **Toezichttool** | 39 | 31 | Toezichttool, iedereen die toegang heeft tot Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-rtp-bf\Algemene informatie\Toezichtlijst\Tool fraude toezichtlijst | raadplegen |

heeft opmaak toegepast: Markeren

heeft opmaak toegepast: Markeren

heeft opmaak toegepast: Markeren

Met opmerkingen : Gebruiken we dit nog?

heeft opmaak toegepast: Markeren

heeft opmaak toegepast: Markeren

*Heidi*
Heidi is een applicatie waarbij er aan de hand van een 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*~~[65]
~~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 Landelijk Incasso Centrum (hierna: LIC), ofwel Frobo-berichten. Berichten die van belang zijn voor het LIC worden op deze manier aan hen doorgezet. Een beperkt aantal medewerkers van het ~~Fraude~~Intensief Toezicht 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 ~~Fraude~~Intensief Toezicht cluster zijn er ~~2~~'3 medewerkers die de VIP-autorisatie hebben.

~~*BAA*~~
~~BAA is het boeteadvies-applicatie die als ondersteuning bij het boeteproces kan worden gebruikt. 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 Functionaris Gegevensbescherming 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 27~~~~8~~ ~~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 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

~~[65] Momenteel wordt deze applicatie niet gebruikt maar ter volledigheid noemen wij hem wel in het overzicht.~~

**Met opmerkingen [ ]:** In welke van de beschreven deelprocessen op pagina 9/10 wordt de informatie uit Coosto gebruikt? Indien de autorisaties van deze tool zijn ingetrokken waarom wordt deze hier dan genoemd?

**Met opmerkingen [ ]:** Helemaal verwijderen uit de PIA omdat we het niet gebruiken,

**Met opmerkingen [ ]:** Hoort dat bij deze verwerking?

**Met opmerkingen [ ]:** Indien BAA niet meer wordt gebruikt, waarom wordt dit dan wel genoemd in de GEB?

**heeft opmaak toegepast:** Markeren

**Met opmerkingen [ ]:** Advies: beschrijf de functionaliteit en niet de naam van de applicatie, temeer omdat FSV is uitgezet en deze GEB ooit in de publicatie terechtkomt.

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 voor deze s 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




*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 v~~oor~~an belang kan zijn bij bijvoorbeeld de kinderopvangtoeslag – dan is het mogelijk om deze inschrijving in de BRP te controleren. Dergelijke gegevens worden vastgelegd in BV~~v~~R 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 KO~~O~~I-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.

*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 andere~~n~~ de Basisregistratie Onderwijs, hierin worden alle studenten vermeld~~t~~ en de opleidingen die zij volgen. Het al dan niet volgen van een erkende opleiding, met een CREBO/ CROHO/VAVO[56] registratie, 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 bestaa~~rt~~ 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 uitgewisseld 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.

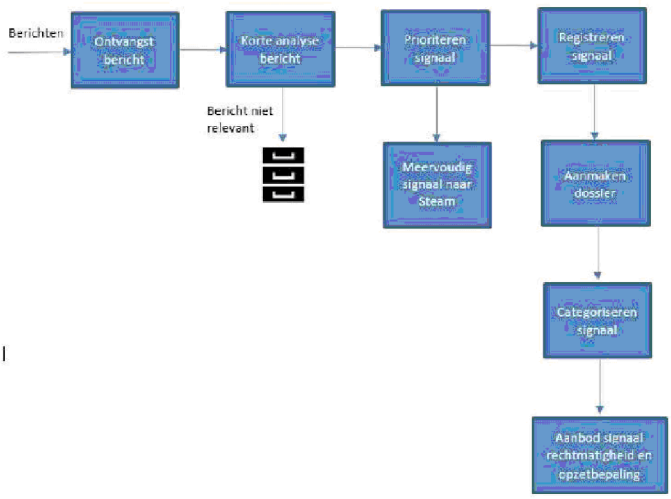
[56] Crebo staat voor Centraal Register Beroepsopleidingen. CROHO staat voor Centraal Register Opleidingen Hoger Onderwijs. VAVO staat voor Register voor Particulier Voortgezet Algemeen Volwassenenonderwijs. Zie hiervoor: https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/hoger-onderwijs/vraag-en-antwoord/waar-vind-ik-een-overzicht-van-erkende-opleidingen

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 8 pt
**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 8 pt
**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 8 pt

*Bankgegevens*

Indien er sprake ~~bestaat~~ is 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~~het Uitvoeringsbesluit Awir[47] opgenomen dat voor de toekenning van de huurtoeslag of kinderopvangtoeslag financiële ondernemingen bankafschriften aan B/T moeten verstrekken. ~~met betrekking~~Deze bankafschriften hebben betrekking op ~~tot~~ het berekeningsjaar waarop de toekenning ~~betrekking heeft~~ziet waaruit de betaalde huur of betaalde kosten van kinderopvang blijken ~~aan B/T kunnen doen toekomen~~.

### 8.4 Registratie/meldpunt




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~~ Intensief Toezicht 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.

[47] art. 1a, eerste lid, onder c Uitvoeringsbesluit Awir

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt
heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt
heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

Op 21 juli 2020 heeft het management team Toeslagen ingestemd met de naamswijziging van het fraude cluster in het Intensief Toezicht cluster. Dit betekent ook dat de postbus voor het cluster wordt aangepast van fraude postbus naar Intensieftoezicht postbus. De fraude postbus blijft nog tijdelijk bestaan voor het schonen en archiveren van de daarin opgenomen berichten.

Er worden berichten ontvangen die afkomstig zijn van interne afzenders werkzaam bij B/T of BD 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~~ Intensief Toezicht. Het cluster ~~Fraude~~ Intensief Toezicht 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~~ Intensieftoezicht postbus van B/T. Deze postbus wordt beheerd door medewerkers van het cluster ~~Fraude~~ Intensief Toezicht specifiek het Meldpunt. De verwerking van persoonsgegevens begint op het moment dat een bericht binnenkomt bij het Meldpunt.

*Autorisaties voor de Postbus*

*~~Toeslagen.Fraude@Belastingdienst.nl~~Toeslagen.Intensieftoezicht@Belastingdienst.nl*

A. ~~5x~~ 4x 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 externe partijen ~~men~~ een bericht stu~~ren~~rt aan de postbus ontvangten ~~zemen~~ 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~~Intensieftoezicht@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~~Intensieftoezicht@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)*

*(Als interne partijen een bericht sturen aan de postbus ontvangen ze een automatische bevestiging met de volgende inhoud:*

*Geachte collega,*

*Hierbij wordt de ontvangst van uw e-mailbericht bevestigd.*

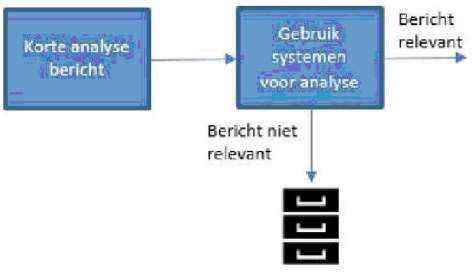
*U heeft een e-mailbericht gezonden naar de digitale postbus toeslagen.fraude@Belastingdienst.nl van de Belastingdienst Toeslagen. Uw melding heeft betrekking op mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik van een huur-, zorg-, kinderopvang- of kindertoeslag.*

*De melding zal in behandeling worden genomen.*

*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 BVvR. 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.




**Met opmerkingen** : Wat gebeurt er met signalen die niet-relevant zijn? Vernietigd?

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. In 2019 zijn er ongeveer 4.600 berichten ontvangen in de ~~fraude~~ postbus. 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. Deze signalen worden in BPM ingeboekt voor verdere behandeling. 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.~~

Met opmerkingen [ ]: Wordt op pagina 39 uitgelegd.

Met opmerkingen [ ]: Ik heb hier gewoon even het woord fraude weg gehaald. Want lijkt me hier niet correct om intensief toezicht postbus van te maken omdat het over 2019 gaat.

Met opmerkingen [ ]: En bewaard tot ... ?

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[58].

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. Wanneer Steam weer functioneert worden deze signalen opgepakt. Eenmaal per kwartaal worden de oude signalen opgeschoond. Dit moet nog door [ ] worden ingericht.

Met opmerkingen [ ] Signalen worden bewaard, maar blijven ongebruikt?

*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 Intensief Toezicht daarnaast kan er telefonisch en per e-mail contact worden opgenomen met het 'Meldpunt Slachtoffers Fraude' van de belastingtelefoon of kan via het

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

[58] B/T heeft een doorzendplicht voor gegevens die relevant zijn voor andere organisaties.

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~~Intensief Toezicht, 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. Veelal bevatten deze berichten niet voldoende objectief verifieerbare gegevens om te komen tot gerede twijfel. De voorwaarde voor het terug melden aan gemeente is dat er sprake is van gerede twijfel over de juistheid van inschrijving in het BRP. Hierom kunnen deze berichten niet altijd worden terug gemeld aan de gemeente. ~~Dit gebeurt momenteel niet, omdat het bericht eerst geverifieerd dient te worden voordat de BRP gewijzigd wordt~~.

**Met opmerkingen [ ]:** Maar dat is wettelijke verplichting? Als niet wordt teruggemeld aan gemeente, dan komt Brp nooit op orde?

*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 andere~~n~~ hoeveel signalen er binnen komen. Voor een goede positie in je bedrijfsinformatie is eenvoudig bepaald dat alles in BPM moest worden geboekt. Vervolgens hebben dergelijke signalen wel steeds de aandacht gehad om er een meer inhoudelijk vervolg aan te geven. Wanneer de gemeente het BRP heeft aanpast kan er wel een inhoudelijk vervolg worden gegeven aan dergelijke signalen.

**Met opmerkingen [ ]:** Wat is daar het doel van? Kun je toch ook gewoon turven?

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.

**Met opmerkingen [ ]:** Planning van uitvoering ?

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.

**Met opmerkingen [ ]:** Want ... ?

**Met opmerkingen [ ]:** Zou de kwaliteitsbewaking ook anders georganiseerd kunnen worden?

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 vooran een periode van uiterlijk 6 maanden.

**Met opmerkingen [ ]:** Lijkt me goed; wanneer planning?

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.

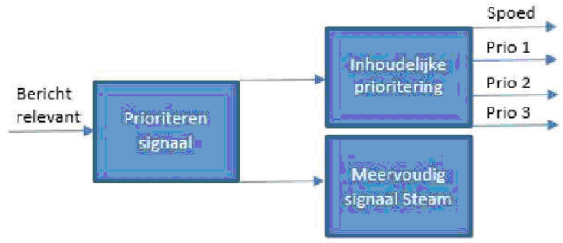
Berichten die wel als relevant worden beschouwd, worden ook in de postbus bewaard voor een nader te bepalen termijn van bijvoorbeeld 2 maanden. Het bericht zelf wordt opgeslagen op de Q-schijf in de dossiermap samen met eventuele stukken of verdere communicatie. Ook hier zal het 4-ogen principe voor 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. Op dit moment wordt er bij het prioriteren van signalen volgens een werkinstructie gewerkt die nog niet is geaccordeerd door de [redacted]. Het is belangrijk hier te benadrukken dat ~~er~~ op termijn ~~de een~~ instructie voor het prioriteren van signalen wordt verbeterd en geaccordeerd wordt door [redacted] ~~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.

**Met opmerkingen** [redacted] I.v.m. menselijk handelen en risico van fouten wordt veel lang bewaard en dubbel bewaard?

**Met opmerkingen** [redacted]: Opgenomen als risico in H16

**Met opmerkingen** [redacted] Volgens mij is terugmelden een verplichting

**Met opmerkingen** [redacted]: aangepast

**Met opmerkingen** [redacted]: risico

**Met opmerkingen** [redacted]: is als risico benoemd in H16

**Met opmerkingen** [redacted]: tijdpad? Er wordt toch al zo gewerkt, op basis waarvan?

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 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~~ Toezicht). 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 Toezicht of ~~Fraude~~team Intensief Toezicht,
- '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. Het voornemen is om januari 2021 de werkzaamheden van het Steam weer op te gaan pakken. De signalen bestemd voor het Steam worden op dit moment niet behandeld. Wanneer Steam weer functioneert worden deze signalen opgepakt. Eenmaal per kwartaal worden de oude signalen opgeschoond. Dit moet nog door worden ingericht.

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: 8 pt

**Met opmerkingen** Wat gebeurt er nu met dergelijke signalen?

**Met opmerkingen** : Blijven liggen totdat Steam weer functioneert.

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 B/T*

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.~~

Betreft het een meervoudig signaal, ~~er~~ zijn er meerdere personen bij betrokken en lijkt er sprake te zijn van een facilitator[69] dan wordt het signaal doorgezet naar Steam. Deze signalen blijven on hold staan totdat Steam weer functioneert.

*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. De voorkeur voor de LIFO methode is gekozen om actueel te kunnen zijn. Inspelen op de huidige ontwikkelingen die zich mogelijk nu voordoen.

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.

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

~~*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.~~

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

Met opmerkingen : Wat is de planning?

Met opmerkingen : Geen planning, hiervoor afhankelijk van de gemeente.

Met opmerkingen : Maar dat team ligt stil

Met opmerkingen : Wat zijn dit, grondslag?

Met opmerkingen : aangepast

~~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.~~

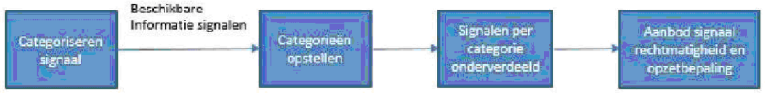
~~Meerjaren cijfers laten zien dat ongeveer 10 procent van de ontvangen berichten als signaal worden aangemerkt en in FSV worden geboekt.~~

*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 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.

Met opmerkingen [ ]: Wat gebeurt er dan wel?

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

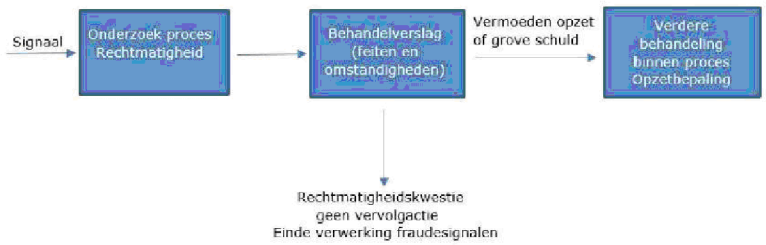
*Aanbod proces opzetbepaling*
Signalen die door proces rechtmatigheid zijn beoordeeld en voor verder onderzoek door proces opzetbepaling zijn aangemerkt en signalen waarbij na de korte analyse blijkt dat er sprake is van een onrechtmatige toekenning en moeten worden onderzocht of er sprake is van opzet/grove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

*Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek ~~IST~~ team Toezicht*
Berichten die in de Toeslagen ~~Fraude~~ Intensieftoezicht postbus binnen komen en die prioriteit 3 krijgen toebedeeld ~~alleen lijken te gaan over de bepaling op er wel / geen recht is op een toeslag~~ worden doorgezet naar het ~~IST~~ team Toezicht., zie DPIA M... (DPIA nummer nader te bepalen). Blijkt er na onderzoek van het ~~IST~~ team Toezicht dat er ~~wel een vermoeden is sprake is~~ van een onrechtmatige aanvraag dan wordt dit terug gemeld aan de Toeslagen ~~Fraude~~Intensieftoezicht~~–~~ postbus. Daarna wordt het opgepakt als een nieuw bericht.

Met opmerkingen [ ] Maar daar gaat Toeslagen toch helemaal niet over?

Met opmerkingen [ ]: aangepast

### 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. 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 (Vecozo) 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~~viewer.

Via de KO~~O~~I-viewer zijn gegevens aangeleverd door kinderopvangorganisaties beschikbaar, hierin kan onder andere~~n~~ 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.

**Met opmerkinge** Waarom blijft er een dossier op Q-schijf als gesloten dossier is gearchiveerd in DAS?

**Met opmerkingen** Waarom wordt informatie in FSV niet kort geactualiseerd met strekking bevindingen?

**Met opmerkingen** In begin h8 uitgelegd waarom dossier blijft bestaan

*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 en, 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 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 Intensief Toezicht ~~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).

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) wijzigingen doorvoert die niet blijken uit de contra-informatie. In deze voorbeeldsituaties heeft de burger zich niet gehouden aan

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: Niet Vet

de verplichting om de benodigde wijzigingen door te geven aan B/T binnen de termijn van 4 weken en heeft daardoor een overtreding begaan.[70]

~~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.~~[71]

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 behandelen 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.

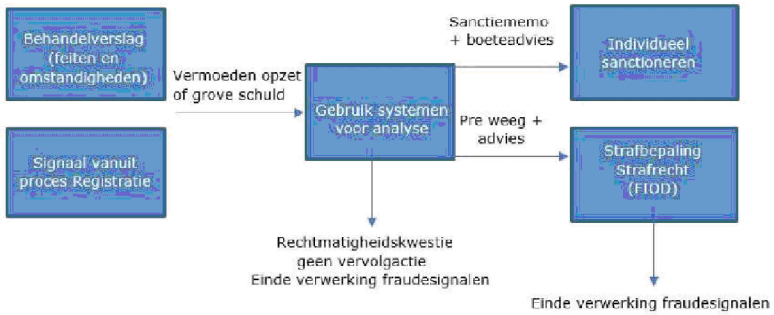
De behandeling vindt plaats in TVS. Hier zijn eventueel verstuurde brieven, notities, aangemaakte werkitems en de eventuele door de behandelaar opgevoerde wijzigingen raadpleegbaar. In totaal kunnen alle medewerkers van team 2 de werkstroom behandelen. Zijn kunnen in TVS en, ~~BPM en FSV~~ de volgende 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 [redacted] van de medewerker.

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.

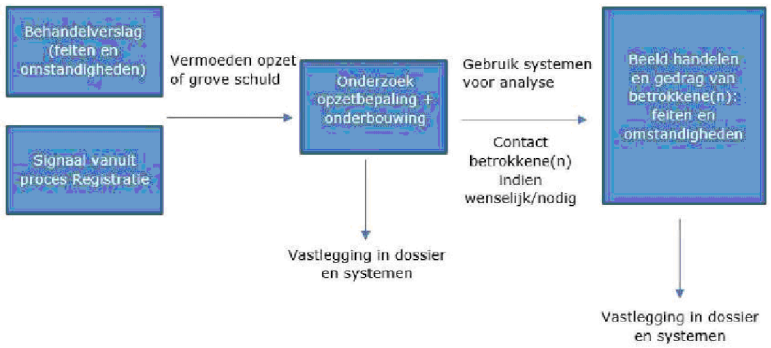
### 8.5 Team 1: proces Opzetbepaling

[70] Art. 17 van de Awir en art. 5 van de Uitvoeringsregeling Awir.

~~[71] Artikel 17 van de Awir en artikel 5 van de Uitvoeringsregeling Awir.~~




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.

*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 (Vecozo). 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~~deze kan 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.

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).

**Met opmerkingen** [ ] Waarom moet Toeslagen die zien?

**Met opmerkingen** [ ]: Schulden spelen een rol bij het bepalen van de draagkracht. In het kader van het nieuwe boetebeleid willen meer maatwerk leveren bij het opleggen van boetes en dus ook boetes naar draagkracht opleggen.

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 ~~en~~, 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~~iCOV. Hierin staan onder andere gegevens uit ~~Beheer van Relaties (B~~v~~V~~R~~)~~, Kamer van Koophandel (Kv~~k~~K), 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~~ Intensief Toezicht 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).

**Met opmerkingen [ ]:** Wat nu CAF stopgezet is?

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.

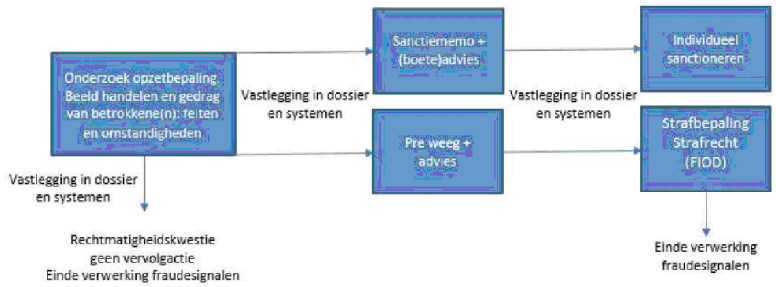
**Met opmerkingen** Per wanneer ?

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 Heidi M7699 (Anti fraude monitoring).

**Met opmerkingen** Kennen we die?

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 ~~de~~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.~~

Met opmerkingen [ ]: Eerder stond dat dit niet gebeurde

Met opmerkingen [ ] aangepast

*Pre weeg document*[72]

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 [ ] 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*

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~~

**Met opmerkingen [ ]** AVG naar Wpg en terug naar AVG ?

[72] 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.

Behandelen fraudesignalen, maar onder het proces verstrekken toeslag (M605) en/of definitief toekennen toeslag (M875).

**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[73].

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[74]. 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[75].

Binnen het cluster ~~Fraude~~ Intensief Toezicht 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 (M833).

**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[76] 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..~~-~~Tussentijds kan er door middel van de FRS-uitworp behandeling ~~is~~ een burger ~~(herhaaldelijk)~~worden gecontroleerd, wanneer hier ~~en er komt hieruit~~ geen correctie van de aanvraag uit voort komt, ~~dan~~ kan ~~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.

**Met opmerkingen** [ ]: Wordt betrokkene hierover geïnformeerd, eventueel in algemene zin op webpagina?

**Met opmerkingen** [ ]: Nee is als risico benoemd in H16

**Met opmerkingen** [ ]: Hoe werkt dit: wat is het proces?

**Met opmerkingen** [ ]: Tekst verduidelijkt

**Met opmerkingen** [ ]: Kun je er 5 jaar op staan, zonder tussentijds te zijn gecontroleerd/

**Met opmerkingen** [ ]: Dat is mogelijk, als ze in die 5 jaar geen wijzingen of aanvragen indienen

[73] Art. ~~lkel~~ 40, eerste lid en art. ~~lkel~~ 41, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[74] Art. ~~lkel~~ 40, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[75] Art. ~~lkel~~ 41, eerste lid Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[76] 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.

*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, ~~. E~~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[77] 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 wordt de uitsluiting 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 Intensief Toezicht. 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 ~~fraude~~Intensief Toezicht teams beschikbare gegevens en verslaglegging. Autorisaties voor TVS~~, FSV~~ en de benodigde raadpleegbronnen verlopen via IMS en worden toegekend door van de medewerker.

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

*TEOS / LSI t.a.v. ontvangen signalen door Fraude*
Bij B/T is het Meldpunt ingericht in de vorm van een ~~fraudepostbus~~Intensieftoezicht postbus. 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.

[77] 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.

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~~ Intensieftoezicht postbus.

*LSI*

Een specifieke gegevensstroom- en verwerking waar het cluster ~~Fraude~~ Intensief Toezicht 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~~ Intensief Toezicht.

~~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~~ Intensief Toezicht.

*Uitreizigers*

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,

**Met opmerkingen** [ ]: Hoe zit dit precies? Zit Toeslagen in LSI?

**Met opmerkingen** [ ]: Ja.

**Met opmerkingen** [ ] Loopt hier niet e.e.a. door elkaar: blauw en rood?

**Met opmerkingen** [ ]: Nee, Toeslagen participeert zelfstandig o.b.v. artikel 64 SUWI. MKB participeert eveneens zelfstandig in de LSI op basis van Art. 67, tweede lid, onderdeel b, AWR jo. art. 43c, eerste lid, onderdeel w, Uitv. Reg. AWR 1994 en Art. 64 SUWI.

De projecten worden operationeel uitgevoerd middels een interventieteam. Namens Toeslagen zitten gemandateerde MKB collega's in dit interventieteam.

**Met opmerkingen** [ ]: Wettelijke grondslag om vanuit FEC gegevens aan Toeslagen te verstrekken?

**Met opmerkingen** [ ]: Toeslagen is participant aan het FEC convenant.

**Met opmerkingen** [ ] Geen redelijk vermoeden, toch worden persoonsgegevens verwerkt; open source: wat is de grondslag voor het gebruik daarvan?

**Met opmerkingen** [ ]: Op basis van het FEC convenant, en het informatieprotocol.

**Met opmerkingen** [ ]: Hoe wordt bewaakt dat Toeslagen daadwerkelijk alleen toehoorder is?

**Met opmerkingen** [ ] Er zijn een beperkt (2) aantal medewerkers verantwoordelijk voor het bijwonen van de bijeenkomsten van het FEC. Het FEC is bekend met het ontbreken van een wettelijke grondslag. Er worden geen toeslagengegevens verstrekt aan het FEC.

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~~Intensief Toezicht. 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~~ Intensief Toezicht. 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 (M857).

**Met opmerkingen [ ]:** Is dit allemaal nog bestuurlijk of gaat informatie van Wpg naar AVG?

*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~~Intensief Toezicht.

Het Meldpunt ontvangt een interne bericht vanuit de afdeling Vaktechniek Toeslagen 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 Intensief Toezicht of deze toeslag juist en rechtmatig wordt uitbetaald. Mocht dit niet het geval zijn, dan past de medewerker de toeslag aan.

**Met opmerkingen [ ]** Van Toeslagen?

**Met opmerkingen [ ]**: ja

## 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 art. ~~lid~~ 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 art. ~~lid~~ 1.3, eerste lid, van de ~~Wet kinderopvang~~Wko, art. ~~lid~~ 1a, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, art. ~~lid~~ 5, eerste lid, van de Wet op het kindgebonden budget, en art. ~~lid~~ 5, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag.

Ten aanzien van de systematiek van toeslagen is in de Awir het volgende geregeld. In art. ~~lid~~ 14, eerste lid, Awir is bepaald dat een toeslag op aanvraag wordt toegekend en in art. ~~lid~~ 15, vijfde lid, Awir dat een aanvraag geacht wordt ook te zijn gedaan voor de volgende berekeningsjaren.
Op grond van art. ~~lid~~ 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 (art. ~~lid~~ 16, vierde lid, Awir) of door af te zien van het verlenen van een voorschot (art. ~~lid~~ 16, zevende lid, Awir). Daarnaast kan een eenmaal verleend voorschot tussentijds en tot vijf jaren na de laatste dag van het berekeningsjaar worden herzien (art. ~~lid~~ 16, vijfde lid, Awir), hetgeen kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (art. ~~lid~~ 16, zesde lid, Awir).

Na afloop van het berekeningsjaar wordt het recht (definitief) vastgesteld (art. ~~lid~~ 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 (art. ~~lid~~ 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 (art. ~~lid~~ 21 Awir). Bij een wijziging van het inkomensgegeven moet zelfs worden herzien door B/T (art. ~~lid~~ 20 Awir). Dit kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (art. ~~lid~~ 20, derde lid, Awir en art. ~~lid~~ 21, derde lid, Awir).

Als een voorschot is verleend, is de aanvrager verplicht bepaalde wijzigingen door te geven (art. ~~lid~~ 17 Awir in combinatie met art. ~~lid~~ 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 (art. ikel 7, eerste lid, Awir; art. ikel 1.7, eerste lid onderdeel a, Wko; art. ikel 7 eerste lid, Wet op de huurtoeslag; art. ikel 1, tweede lid, Wet op het kindgebonden budget en art. ikel 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 (art. ikel 1.7, eerste lid onderdeel b, Wko). Voor de huurtoeslag is de hoogte ook afhankelijk van onder andere de rekenhuur (-art. ikel 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 (ar. tikel 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 (art. ikel 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 (art. ikel 38, eerste lid, Awir). Zo worden in art. ikel 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 art. ikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de Regeling Wko.

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 (art. ikel 16, vijfde lid Awir, respectievelijk art. ikel 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 (art. ikel 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 (art. ikelen 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 (art. ikel 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 (art. ikel 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 art. ikel 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 art. ~~ikel~~ 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.**

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.

**Met opmerkingen** [ ] Tijdpad?

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

**Met opmerkingen** [ ]**:** Tijdpad?

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 [ ] 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.

**Met opmerkingen** [ ]**:** Vanwaar dit verschil?

# 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 art. ~~lid~~ 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 art. ~~lid~~ 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 art. ~~lid~~ 1.3, eerste lid, van de ~~Wet kinderopvang~~Wko, art. ~~lid~~ 1a, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, art. ~~lid~~ 5, eerste lid, van de Wet op het kindgebonden budget, en art. ~~lid~~ 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 art. ~~lid~~ 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 art. ~~lid~~ 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 art. ~~lid~~ 1b, tweede lid Uitvoeringsregeling Awir mogen KOO's het BSN gebruiken en opvragen bij ouders.



2027349 00017

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

Bijzondere persoonsgegevens
De rechtsgrond is gebaseerd op art. ~~ikel~~ 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 art. ~~ikel~~ 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 sociaalbeschermingsrecht, 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 art. ~~ikel~~ 10 AVG *(Persoonsgegevens betreffende strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten of daarmee verband houdende veiligheidsmaatregelen mogen op grond van art. ~~ikel~~ 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 "Behandelen 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.

**Met opmerkingen** [ ] et dit door naar [ ]

**Met opmerkingen** [ ] Om welke bijzondere persoonsgegevens gaat het hier?

**Met opmerkingen** [ ] Voor welke persoonsgegevens wordt gebruik gemaakt van deze uitzondering?

**Met opmerkingen** [ ] Op basis van welke wettelijke bepalingen (bijvoorbeeld in Awir) kan Toeslagen strafrechtelijke gegevens gebruiken, opdat artikel 10 en 6, lid 1, aanhef en onder e, van de AVG van toepassing zijn?

**Met opmerkingen** [ ] Een zin in een GEB/DPIA van 68 pagina's?

**Met opmerkingen** [ ]: Dit is een stelling; hoe is vastgesteld dat dit klopt?

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

**Met opmerkingen** : Moet dit niet toegespitst worden op 'behandelen fraudesignalen'?

**Met opmerkingen** gaat dit nog verder nakijken

## 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 (Art. ~~ikel~~ 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 onder andere vragen om:

a. Inzage in de hem/haar betreffende persoonsgegevens en een toelichting daarop (art. ~~ikel~~ 15 AVG);
b. Rectificatie van de hem/haar betreffende onjuiste gegevens (art. ~~ikel~~ 16 AVG);
c. Onder voorwaarden verwijdering van gegevens (art. ~~ikel~~ 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 (art. ~~ikel~~ 34 Uitvoeringswet AVG). Op mijn toeslagen staat niet of wij de zaak in behandeling hebben binnen de verwerking Behandelen 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 art. ~~ikel~~ 23 van de AVG en art. ~~ikel~~ 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 zou moeten gelden. Indien er een beperking geldt, dan wordt het verzoek voorzien van een onderbouwing teruggekoppeld aan de betrokkene.

**Met opmerkingen [ ]:** Heeft vandaag [ ] gesproken, gaan een eigen privacy verklaring maken. Kan dit stuk eruit laten en gaan een ander pad bewandelen.
Via een andere route gaat [ ] dit regelen.
Risico 13 kunnen we hier als feit neerzetten en dan later als risico en maatregel terug laten komen

In de pricacy verklaring is nu niets opgenomen dat een burger kan worden opgenomen worden in een lijst als er is vastgesteld
[ ] past deze tekst aan.

**Met opmerkingen [ ]:** Dit lijkt me een persoonlijke opvatting

**Met opmerkingen [ ]:** Waar staat informatie over de verschillende lijsten?

# 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[78]
B. Registratie
C. Onderzoek rechtmatigheid
D. Opzetbepaling
E. Individueel sanctioneren

| Nr. | Risico | Oorsprong | Kans[79] (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<br><br>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 hebben om hun werk te kunnen doen. | Inadequaat autorisatie beheer | 3 | Mogelijk meer informatie ingezien, gebruikt of opgeslagen dan nodig is.<br><br>De informatie blijft ondanks verkeerde toewijzing autorisatie bij medewerkers van B/T deze medewerkers zijn gebonden aan dezelfde verplichtingen m.b.t. o.a. integriteit als bij het cluster Fraude. De impact is hierdoor niet zo heel groot.<br><br>~~Mogelijk datalek.~~ | A |

**Met opmerkingen** Een datalek is een incident. Een onjuist ingericht proces is geen 'lek'.

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

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 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.<br><br>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<br><br>Inadequate document management systeem | 5 | Overmatige verwerking van het BSN en gegevens van de burger.<br><br>Niet relevante berichten met informatie van burgers blijven onterecht in de postbus of de Q-schijf staan.<br><br>Mogelijk stigmatisering.<br><br>Mogelijk ongelijke behandeling van soortgelijke zaken.<br><br>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.<br><br>Mogelijke labeling.<br><br>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 dienstonderdelen. B/T heeft geen invloed over welke gegevens in FSV binnen de andere directies worden gedeeld.~~[89] | ~~Inadequaat autorisatie beheer~~<br><br>~~Beheer FSV ligt niet bij B/T~~<br><br>~~Functionaliteit systeem~~ | ~~2~~ | ~~Mogelijk datalek.~~<br><br>~~Mogelijk stigmatisering.~~<br><br>~~We hebben niet goed inzichtelijk hoe FSV gebruikt wordt omdat dit ook buiten B/T gebruikt wordt.~~<br><br>~~Omdat je een BSN, postcode of andere specifieke personsgegevens nodig hebt om bij de gegevens te komen is het risico laag.~~ | B, C, D |
| ~~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~~<br><br>~~Inadequaat autorisatie beheer~~ | ~~3~~ | ~~Foutieve informatie over burger kan worden verwerkt.~~<br><br>~~Mogelijk stigmatisering.~~ | A |

[89] ~~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.~~

Met opmerkingen [ ]: Zo!

Met opmerkingen [ ]: Maar dat staat uit

Met opmerkingen [ ]: aangepast

Met opmerkingen [ ]: Klopt dit?

Met opmerkingen [ ]: aangepast

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6~~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.<br><br>~~Informatie kan bij datalek naar buiten komen.~~<br><br>Informatie kan onterecht worden meegenomen of ingezien worden door collega's die deze informatie niet nodig hebben voor hun werkzaamheden.<br><br>*Bij het ~~archiveren~~verwerken van de ~~informatie~~ gegevens moeten de richtlijnen over hoe om te gaan met persoonsgegevens zoals die voor de Belastingdienst geldt in acht worden genomen.*[81] | A |
| 7~~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.<br><br>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. waardoor er een beoordeling genomen kan worden op onvolledige informatie. | Inadequate controle, kennis en instructies | 4 | Informatie van burger kan mogelijk onterecht niet worden meegenomen in de beoordeling.<br><br>Kan lijken alsof burger niet heeft gereageerd terwijl er wel telefonisch contact is geweest waardoor er een beoordeling genomen kan worden op onvolledige informatie.<br><br>Inzage in dossier wordt bemoeilijk door het ontbreken van stukken. | A |
| 8~~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.<br><br>Kan lijken alsof burger niet heeft gereageerd terwijl er wel telefonisch contact is geweest.<br><br>Er kan soms teveel, te weinig of onjuiste informatie in staan.<br><br>Mogelijk foutieve beslissing. | A |

[81] https://intranet.belastingdienst.nl/goed-om-te-weten/verantwoord-omgaan-met-gegevens-2/

**Met opmerkingen** [ ]: Leg uit

**Met opmerkingen** [ ]: Ander geformuleerd in de impact die hieronder staat waardoor het hopelijk wat duidelijker is.

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: Cursief

**Met opmerkingen** [ ]: Richtlijnen staan niet op algemene webpagina, maar pagina van verantwoordelijk dienstonderdeel

**Met opmerkingen** [ ]: Vanuit Toeslagen intranet pagina wordt er verwezen naar de algemene webpagina van de Belastingdienst

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: Cursief

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: Cursief

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Mogelijk labeling.<br><br>Mogelijk stigmatisering. | |
| 11~~4~~9. | Als gevolg van het feit dat de binnen gekomen berichten binnen de ~~Fraude~~ Intensief Toezicht 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.<br><br>Mogelijk ongelijke behandeling van soortgelijke zaken. | B |
| 10~~2~~. | 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 wordt na verlopen van de bewaartermijn. | Inadequate document management systeem<br><br>Geen heldere afspraken en geen toezicht er op | 3 | Mogelijk niet volledige beoordeling mogelijk door ontbreken stukken.<br><br>Inzage in dossier wordt bemoeilijk door het ontbreken van stukken. | A |
| ~~13~~1. | Als gevolg van het feit dat niet relevante berichten bewaard worden in de Toeslagen fraudepostbus bestaat de kans dat een bericht onnodig in de postbus blijft staan. | Geen bewaar termijnen ingericht en afspraken gemaakt hoe hierna te handelen. | 4 | Een bericht van t.a.v. een burger blijft onnodig in de postbus staan. | B |
| 12. | Als gevolg van het feit dat er een nieuwe intensief toezicht postbus komt ter vervanging van de oude fraude postbus en de oude fraudepostbus hierna niet of in mindere mate beheerd wordt, bestaat de kans dat berichten ten onrechte in de oude fraudepostbus blijven staan. | Geen bewaar termijnen ingericht en afspraken gemaakt hoe hierna te handelen. | 4 | Een bericht van t.a.v. een burger blijft onnodig in de postbus staan. | B |
| 13. | Als gevolg van het feit dat niet in de privacyverklaring op de landingspagina van de Belastingdienst staat aangegeven welke consequenties er voor een burger zijn als wij oneigenlijk gebruik vaststellen is het gevolg dat de burger niet is geïnformeerd over de extra controle(s) waar zij binnen vallen. | Mogelijk onvolledig informatie voorziening | 3 | Burger wordt niet geïnformeerd dat hij op een lijst staat en mogelijk vaker gecontroleerd kan worden. | 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 | Streefdatum realisatie | Datum realisatie | 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. | | | |
| 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~~ | | | |

**Met opmerkingen** Aanvullen met dat autorisaties die niet nodig zijn verwijderd kunnen worden? Eventueel nieuwe autorisatie profiel maken.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ~~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.~~ | | | ☐ |
| 46 | **4, 5, 8, 9, 10, 12, 13** | Document management systeem voor heel B/T, met compartimentering per autorisatie / afdeling. | | | ☐ |
| ~~5~~7 | **11, 12, 13** | ~~Fraude~~ Ppostbus: 4 ogen principe toepassen, instructies ontwikkelen. Periodiek, steekproefsgewijze controle van berichten die als niet relevant zijn bestempeld en visa versa. Bij het in gebruik nemen van de nieuwe Intensieftoezicht postbus dient gelijk conform de instructies te worden gewerkt. Het schonen van de oude fraude postbus dient conform de instructies plaats te vinden. | | | ☐ |
| ~~6~~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. | | | ☐ |
| ~~7~~9 | **4, 11, 12, 13** | Inrichten van de uitvoering van de (gewenste) bewaartermijnen. Bijvoorbeeld 2 maanden bij wel relevante berichten en 6 maanden bij niet relevante berichten. | | | ☐ |
| ~~8~~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. | | | ☐ |
| ~~9~~11 | **5** | B/T heeft de plicht om gegevens van burger tijdig te verwijderen en te vernietigen zodat de burger zich kan beroepen op zijn Rrecht 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. | | | ☐ |
| 10~~7~~ | **1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12,13** | 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. | | | ☐ |
| 11 | **13** | Privacyverklaring aanpassen op de landingspagina waarin staat opgenomen welke consequenties er voor de burger zijn als wij oneigenlijk gebruik met de toeslagen vaststellen. Dit moet binnen drie maanden worden gerealiseerd. | 6 november 2020 | | |

Met opmerkingen [ ]: Een burger doet beroep op 'recht op vergetelheid'. Is hier niet bedoeld: tijdig verwijderen en vernietigen?

Met opmerkingen [ ]: aangepast

**heeft opmaak toegepast:** Lettertype: Niet Vet

**Met opmaak:** Centrum


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