

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-
Generaal
2500EA 's-Gravenhage

Datum 11 januari 2021
Betreft Stand van zaken Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB)

Bijlage: Toelichting specifieke onderwerpen

Leeswijzer

Deze bijlage geeft een overzicht van de stand van zaken op de verschillende in gang gezette actie- en verbetermaatregelen die wij uw Kamer op 13 oktober 2020¹ hebben aangekondigd in het concept plan van aanpak Herstellen, Verbeteren en Borgen (HVB).

Daarnaast wordt u geïnformeerd over een aantal lopende en afgeronde acties dat is ingezet naar aanleiding van de bevindingen van KPMG in het onderzoek naar FSV dat wij u op 10 juli 2020² hebben toegestuurd en de follow up van een aantal onderwerpen uit de brief van 13 oktober 2020.

Ten slotte is een aantal onderwerpen toegevoegd waar in het AO Belastingdienst van 2 december 2020 door leden van uw Kamer vragen over is gesteld en waarvan door mij is toegezegd daar schriftelijk op terug te komen.

1. Stand van zaken plan van aanpak HVB

- a. Onderhanden werk Combiteam Aanpak Facilitators (CAF)
- b. Projectcode 1043
- c. Aanpak malafide belastingadviseurs
- d. Onderzoek effecten burgers en bedrijven
- e. Technische voorziening ter vervanging van FSV
- f. Bedrijfsprocessen op orde
- g. Bewustwording AVG
- h. Versterking functie [] en vakkennis

2. Lopende acties en afgeronde acties n.a.v. KPMG-rapport

- a. Inventarisatie applicaties met nationaliteit
- b. Inventarisatie lijsten met risicosignalen en applicaties
- c. Niet AVG-conforme applicaties en informatievoorzieningen uit KPMG-onderzoek FSV

¹ Kamerstukken II 2019-2020 31066, nr. 709

² Kamerstukken II, 31066, nr. 681

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

T []
[]@minfin.nl
T []
[]@minfin.nl
www.minfin.nl

Auteurs

[]

Ons kenmerk
2021-0000010112

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen:

3. Overige onderwerpen Kamerbrief 13 oktober

- a. Onzichtbare archieffunctie FSV*
- b. Verzoek stoppen met schonen systemen*

4. Onderwerpen n.a.v. AO 2 december

- a. Inzageverzoeken FSV en andere applicaties*
- b. Privacywaarborgen binnen de afdeling Datafundamenten en Analytics (DF&A) en het voormalig Expertisecentrum Handhaving & Intelligence (EHI)*
- c. O/GS kwalificatie gevolgen bij blauw*
- d. Vermeende hardheid in regelingen bij auto/ZvW*
- e. Incasso-opbrengst FIOD*
- f. Casuïstiek*

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2021-0000010112

1. Stand van zaken onderzoek Herstellen, Verbeteren, Borgen (HVB)

a. Onderhanden werk Combiteam Aanpak Facilitators (CAF)

PM notitie onderhanden werk combiteam aanpak facilitators

b. Projectcode 1043

PM notitie waarborgen projectcode 1043

c. Verder onderwerp n.a.v. Kamerbrief Onderzoek naar projectcode 1043: Aanpak malafide belastingadviseurs

In onze brief van 13 oktober 2020³ heb ik uw Kamer eveneens toegezegd te onderzoeken of het bestaande instrumentarium tegen malafide belastingadviseurs toereikend is en voldoende wordt ingezet. Ik streefde de Kamer voor de zomer over de uitkomsten van dit onderzoek te informeren.

d. Onderzoek effecten burgers en bedrijven

Zoals in onze brief⁴ beschreven omvat het plan HVB een onderzoek naar de effecten van FSV-registratie op burgers en bedrijven. Vanwege de kleinere omvang van, en de verhoogde kans op nadelige gevolgen⁵ voor, de populatie toeslaggerechtigden achten wij het onderzoeken van deze doelgroep het urgentst. Daarom hebben we besloten ons eerst de gevolgen voor deze groep te richten. Conform onze toezegging in de brief zijn de onderzoeksvragen en de aanpak voor de doelgroep toeslaggerechtigden inmiddels uitgewerkt. Wij stellen de volgende vraagstelling voor:

1. Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen van toeslaggerechtigden?

2. In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?

3. Wat kunnen we concluderen over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede)gebaseerd waren op een melding in FSV?

Ons voornemen is voor elk van de jaren 2014-2019 75 willekeurig geselecteerde dossiers in de FSV te bestuderen om de bovenstaande vragen te beantwoorden. Zo wordt voor elk jaar een redelijk percentage (van 4 tot 17%) van de geraakte toeslaggerechtigden bekeken en kunnen we ook beoordelen of de gevolgen van FSV-registratie met de jaren zijn veranderd. Bij het voorstel is in aanmerking genomen dat bij een dossieronderzoek het vaststellen van zuivere effecten van FSV-registratie moeilijk is. Het is immers niet altijd mogelijk andere verklaringen voor bepaalde situaties uit te sluiten. Wel werpt deze methode licht op de behandeling waarmee in de FSV geregistreerde burgers te maken kregen en de omstandigheden waarin die terecht zijn gekomen.

We kiezen ervoor dit onderzoek extern te laten uitvoeren. Vanwege de schaal is hierbij een Europese aanbesteding wettelijk vereist. Gezien de hiervoor geldende termijnen betekent dit dat het werk niet eerder dan in juli van dit jaar kan beginnen. Wij verwachten deze studie voor het einde van 2021 af te ronden. Het

³ Kamerstukken II, 31066, nr. 711

onderzoek doet niets af aan de ingezette herstelacties van de Uitvoeringsorganisatie Herstel Toeslagen.

Het onderzoek naar de gevolgen van FSV-registratie voor de andere doelgroep, belastingplichtige burgers en bedrijven wordt op dit moment uitgewerkt. De onderzoeksvragen en –opzet zijn naar verwachting over vier weken gereed. Vervolgens worden ze financieel uitgewerkt zodat de besluitvorming in maart afgerond is.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000010112

e. Technische voorziening ter vervanging van Fraudesignaleringsvoorziening (FSV)

Omdat FSV niet voldeed aan AVG, is deze voorziening uitgezet. Nieuw ontvangen risicosignalen worden sindsdien bewaard in de postbussen waar ze binnengekomen zijn in afwachting van een nieuw systeem. De toegang tot deze postbussen is zeer beperkt. Er wachten inmiddels zo'n 10.000 interne en externe signalen op behandeling, een aantal dat maandelijks met 1.000 toeneemt. Dat is overigens in lijn met het aantal signalen dat in het verleden via FSV binnenkwam. Signalen die niet via FSV lopen worden op de gebruikelijke wijze behandeld.

Voor het opstarten van het signalenproces voor die signalen die voorheen langs FSV liepen gelden, mede gezien de achterstand, drie uitgangspunten:

1. De signalen worden vanuit de mailboxen overgebracht naar de nieuw ontwikkelde beveiligde omgeving. Dit is een stap voorwaarts vanuit het oogpunt van gegevensbeveiliging. Op deze stap vindt een specifieke toetsing plaats vanuit oogpunt van AVG en gegevensbescherming.
2. De inhoudelijke beoordeling van de signalen vindt eerst dan plaats als het proces, van ontvangst van het signaal door de uitvoerende directies tot en met de inhoudelijke beoordeling in het toezichtproces, goedgekeurd is vanuit oogpunt van AVG en gegevensbeveiliging

3. Als het nieuw ingerichte signalenproces goedkeuring krijgt van de wordt het aan het eind van dit kwartaal opgestart.

Om dit te realiseren is een aantal stappen gedefinieerd:

- Ontwikkelen van een nieuwe ICT-voorziening ter vervanging van FSV, in meerdere releases:
 1. De beveiligde omgeving is technisch gereed om de signalen op te slaan: gerealiseerd
 2. Signalen kunnen technisch worden doorgezet naar het toezichtproces ter inhoudelijke beoordeling, en vanuit het toezichtproces is alleen het enkelvoudige signaal te raadplegen dat ter beoordeling is doorgezet. Overige signalen blijven afgeschermd binnen de beveiligde omgeving.
 3. Schoning van opgeslagen signalen conform Archiefwet mogelijk gemaakt.
- Ontwikkelen van een nieuw, grotendeels generiek, werkproces. Met daarbij horend een door goedgekeurde gegevensbeschermingseffectenbeoordeling (GEB) op het proces. Binnen de procesbeschrijving is waar nodig aandacht voor grondslag en doelbinding van onderscheidenlijke signaalsoorten.

- Inventarisatie van- en plan van aanpak voor het behandelen van achterstanden als gevolg van het stilleggen van het proces. Deze inventarisatie loopt en wordt vertaald naar een plan van aanpak, waarin tijdspad, middelen, prioritering en risico's met beheersmaatregelen worden geadresseerd.
- Invullen randvoorwaarden voor de implementatie, zoals autorisaties, werkinstructies en communicatie, analoog aan de invoeringsdata van het proces.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000010112

f. Bedrijfsprocessen op orde

Als onderdeel van het spoor verbeteren binnen het concept plan HVB hebben we het traject 'Bedrijfsprocessen op orde' aangekondigd. Hierin lichten wij de processen van de Belastingdienst systematisch door. We pakken risico's aan en brengen processen in lijn met de geldende wet- en regelgeving. We kondigden aan te beginnen met de processen rond risicoselectie en signalen van mogelijke fraude.

Het programmaplan is in december 2020 vastgesteld. Gezien het belang voor burgers hebben wij besloten ten eerste het hoog-risicoproces Inkomensheffingen (IH) te onderzoeken. De komende maanden wordt gewerkt aan een belangrijk onderdeel van het risicoselectieproces Inkomensheffing, namelijk 'wegen en bepalen behandelwijze'. Na analyse worden de eventueel benodigde aanpassingen aan het proces doorgevoerd. Het proces IH wordt gebruikt als model voor de andere processen. Wij hopen deze modeluitwerking in maart van dit jaar gereed te hebben, de precieze duur is echter moeilijk te voorspellen. Het volledige traject zal waarschijnlijk meer dan drie jaar in beslag nemen. Het gaat om meer dan zeshonderd processen en meer dan negenhonderd applicaties die zorgvuldig bestudeerd moeten worden, terwijl de capaciteit voor dit type werk beperkt is.

g. Bewustwording AVG

Onze medewerkers zijn de sleutel tot een zorgvuldige omgang met gegevens. De afgelopen jaren is de wet- en regelgeving rondom privacy uitgebreid, terwijl de hoeveelheid data die de Belastingdienst verwerkt is gegroeid. Dat roept om een versterkte bewustwording rondom de verplichtingen van de AVG. In dit kader zetten wij in op een versterkte vaktechnische structuur en vernieuwd leermateriaal. De werkinstructie voor fiscale vastleggingen door inspecteurs is aangepast en wordt door vaktechnische deskundigen beoordeeld. De huidige e-learningmodule wordt vervangen door een module met interactieve lesmethoden. De specificaties hiervoor zijn bepaald en de aanbesteding wordt voorbereid. Naar verwachting kan de gunning aan het einde van het tweede kwartaal van dit jaar starten, waarna realisatie, configuratie en implementatie volgen. Vanaf september kunnen de medewerkers de modules doorlopen.

h. Versterking van teams *en*
 en vakkennis

Vanaf augustus 2020 is de versterkt door toevoeging van een
 op basis van inhuur. Op dit moment vindt de

werving plaats voor de structurele invulling van de [] alsook van een [] en een []

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000010112

Het team van de [] van de Belastingdienst is structureel versterkt. Er zijn vier vacatures gevuld, waaronder die van []. Twee daarvan zijn regulier, twee komen bovenop de oorspronkelijke capaciteit. Er is nog één vacature te vullen.

Daarnaast evalueren wij de rol van []. We verwachten dat de uitkomst van deze evaluatie eind maart van dit jaar beschikbaar is. Ten slotte versterken we dit jaar de vaktechnische structuur op het gebied van gegevensbescherming en informatiebeveiliging.

PM voor 1 februari volgt een overzicht expliciete grondslagen fiscale taken gebruik nationaliteit naar de Kamer te zenden.

PM Waarborgen ten aanzien van selectie- en behandelprocessen (pva HVB: Naar verwachting is het plan van aanpak voor het onderzoek naar deze herijking in december van dit jaar gereed. Omdat het een arbeidsintensief traject betreft wordt externe ondersteuning ingeschakeld. In het eerste kwartaal van 2021 zijn deze processen in kaart zijn gebracht, hernieuwde kaders bekend en is de implementatie gestart.)

2. Lopende acties en afgeronde acties n.a.v. KPMG-rapport

a. Inventarisatie lijsten met risicosignalen en applicaties

Wij schreven uw Kamer eerder¹ over de uitvraag onder medewerkers naar mogelijke lijsten met risico- en fraudesignalen. Deze veegactie is nu voltooid met een responspercentage van 97,5. De overige 2,5% betreft langdurig afwezige, vertrekkende of reeds vertrokken medewerkers.

211 lijsten zijn veiliggesteld voor verdere analyse en eventueel noodzakelijke maatregelen, variërend van het permanent buiten gebruik laten van de lijsten tot het aanpassen van procesbeschrijvingen en werkinstructies. Voor 63 van de gevonden lijsten zijn de data opgehaald waar de analyse op zal worden uitgevoerd. Voor de overige 148 is dit onderhanden. Hieronder bevindt zich ook de eerder genoemde⁴ lijst Potentieel Risicovolle Adressen. Wij beogen deze stap eind maart van dit jaar af te ronden.

Met opmerkingen [] Uitgezet bij [] en []

b. Inventarisatie applicaties met nationaliteit

Naast de inventarisatie van lijsten met risicosignalen is de Belastingdienst op 8 december begonnen de ongeveer aanwezige 900 applicaties te doorzoeken op het gebruik van nationaliteit en aanverwante gegevens zoals geboorteplaats. Medio januari 2021 is een overzicht opgesteld met applicaties die nationaliteit of tot nationaliteit herleidbare gegevens kunnen bevatten. Voor die lijst wordt vastgesteld of het registreren en gebruiken van nationaliteit of tot nationaliteit herleidbare gegevens conform de geldende wet- en regelgeving plaatsvindt. Terwijl deze inventarisatie loopt, onderzoeken we of het mogelijk is vrije tekstvelden in de applicaties automatisch te analyseren. Naast nationaliteit wordt ook naar strafrechtelijke en medische gegevens gekeken. De analyse van de

⁴ Kamerstukken II, 31066, nr. 710

applicaties wordt volgens de planning in het eerste kwartaal van dit jaar afgerond en met uw Kamer. Applicaties die niet voldoen aan de wet- en regelgeving worden aangepast.

In onze brief van 13 oktober 2020⁵ hebben wij uw Kamer geïnformeerd over de aanwezigheid van nationaliteitsgegevens in het systeem Beheer van relaties (BVR). Hoewel specifieke kolommen over nationaliteit al in 2015 zijn verwijderd, was ontdekt dat vrije tekstvelden ook informatie over nationaliteit konden bevatten. De inhoud van deze velden is uit de BVR verwijderd zodra dit aan het licht kwam. Na schoning van informatie zijn stapsgewijs alleen die gegevens teruggeplaatst die noodzakelijk zijn voor de correcte uitvoering van een proces. Tegelijkertijd zijn de regels omtrent het invullen van de velden aangescherpt.

Uw Kamer is op 10 juli 2020⁶ geïnformeerd over het onderzoek van KPMG⁷ naar FSV. In dit onderzoek heeft KPMG onder meer gekeken naar het voorkomen van duidingen over het persoonsgegeven nationaliteit in de vrije tekstvelden van FSV. Deze duidingen bleken in een beperkt aantal gevallen ook voor te komen in de vrije tekstvelden van FSV. FSV bevatte verder geen specifiek invoerveld (naast de vrije tekstvelden) waarin informatie over nationaliteit opgenomen kon worden en ook bood FSV geen zoekmogelijkheid op het vrije tekstveld. In de brief van 10 juli 2020 is uw Kamer tevens geïnformeerd over de beheersmaatregelen die wij hebben genomen naar aanleiding van de conclusies van KPMG. Daarnaast wordt er binnen de hersteloperatie, voor alle gedupeerde ouders die zich hebben gemeld, gekeken of zij in FSV geregistreerd stonden. Bij een FSV-registratie wordt deze in detail bekeken, inclusief de vrije tekst velden. Bij een aantal ouders is in de vrije tekstvelden van FSV persoonsgegevens nationaliteit aangetroffen. Uiteraard neemt UHT dit mee in de beoordeling op het (eventuele) recht op compensatie.

c. Niet AVG-conforme applicaties en informatievoorzieningen uit KPMG-onderzoek FSV

In onze brief van 26 mei 2020⁸ lieten wij uw Kamer weten opdracht te hebben gegeven tot extern onderzoek naar de FSV in twee fasen. De eerste fase van dat onderzoek is uitgevoerd door KPMG en leverde conclusies op die wij u op 10 juli 2020⁹ gestuurd hebben. Van acht applicaties, processen en informatievoorzieningen concludeerde KPMG¹⁰ dat zij, hoewel ze geen sterke gelijkenis met FSV vertonen, niet voldoen aan de eisen van de AVG. Ten slotte heeft de Belastingdienst zelf een applicatie in ontwikkeling geïdentificeerd (Databank auto) die niet voldoet aan de AVG.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de ontwikkeling rondom elke applicatie/model. Drie applicaties zijn operationeel. Vier zijn stilgelegd en kunnen hervat worden na goedkeuring van een Gegevensbeschermingseffectenbeoordeling (GEB) door de [] en het treffen van eventueel benodigde maatregelen. Eén applicatie is nooit in gebruik genomen. Voor het proces waarvoor deze applicatie bestemd is wordt een GEB opgesteld. De laatste, door de

⁵ Kamerstukken II, 31066, nr. 707

⁶ Kamerstukken II, 31066, nr. 681

⁷ KPMG-rapport FSV onderzoek Belastingdienst, 10 juli 2020

⁸ Kamerstukken II, 31066, nr. 632

⁹ Kamerstukken II, 31066, nr. 681

¹⁰ KPMG-rapport FSV onderzoek Belastingdienst, 10 juli 2020

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000010112

Belastingdienst geïdentificeerde, applicatie, zal niet in de oorspronkelijke opzet gebruikt worden.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000010112

Applicatie/proces/informatievoorziening	Stand bij brief van 13 oktober 2020	Huidige stand
Interne en externe signalen ten behoeve van het toezichtproces MKB	Stilgelegd. GEB wordt opgesteld.	Buiten gebruik. De GEB is negatief geapprecieerd. Vanwege fundamentele problemen is gekozen voor een geheel nieuwe opzet en een nieuwe GEB voor het ontvangen, vastleggen en verwerken van de signalen. Deze worden naar verwachting in het eerste kwartaal 2021 afgerond en voor advies gestuurd aan de
Risicoclassificatie Toeslagen	Stilgelegd. GEB wordt opgesteld.	Buiten gebruik. De GEB is beoordeeld door de en wordt aangepast.
Verwerken van fraudesignalen Toeslagen	Stilgelegd. GEB wordt opgesteld.	Buiten gebruik. De GEB is beoordeeld door de en wordt aangepast.
Databank Auto	Stilgelegd voor heffings- en toezichtdoeleinden, 3 workflow-applicaties zijn weer in gebruik. Verbetermaatregelen zijn in gang.	De applicatie zal niet meer in gebruik worden genomen in de oorspronkelijke opzet. Er lopen trajecten om (tijdelijke) voorzieningen te realiseren.
Aanpak Team Veelplegers	Operationeel. Geen indicatie van onrechtmatige verwerking van gegevens.	Operationeel. GEB is afgerond en ligt bij voor advies.
Afgifte OB-nummer	Operationeel. Beheersmaatregelen voor een mogelijke onrechtmatigheid in de gegevensverwerking zijn direct genomen.	Operationeel. GEB naar verwachting in februari 2021 afgerond en voor advies gestuurd aan de
Datafundament Fraude Risico Indicatoren (FRI)	Stilgelegd. Twee problemen zijn opgelost: bewaartermijnen en gebruik van FIOD-gegevens	Buiten gebruik. Naar oordeel van zijn de maatregelen afdoende. Voor het proces waarvoor deze applicatie bestemd is wordt een GEB opgesteld.
BTW Carrouselfraude	Operationeel. Was tijdelijk stilgelegd omdat niet-Nederlandschap viel af te leiden. Dit is opgelost.	Operationeel. GEB wordt naar verwachting in januari 2021 afgerond en voor advies gestuurd aan de
Innovatie OB positief op het omzetdeel	Was nog niet in gebruik.	Buiten gebruik. Voor het proces waarvoor deze applicatie bestemd is wordt een GEB opgesteld.

3. Overige onderwerpen Kamerbrief 13 oktober

a. Onzichtbare archieffunctie FSV

Zoals wij uw Kamer in onze brief van 13 oktober 2020¹¹ hebben medegedeeld is eind september 2020 ontdekt dat er een onzichtbare archiefversie van de FSV bestond waarin bepaalde eerder verwijderde signalen terechtkwamen. Dit maakte het noodzakelijk om de hier bewaarde signalen eveneens te bestuderen en reeds behandelde inzageverzoeken te heropenen. Dit werk is inmiddels voltooid. Alle signalen bleken van voor 1 januari 2014 te dateren en het archief bevat geen signalen met betrekking tot de afgesloten inzageverzoeken in FSV. Het archief heeft daarom geen gevolgen voor deze verzoeken.

Wel moeten de in juli 2020 geleverde cijfers¹² over het aantal in FSV geregistreerde personen enigszins worden bijgesteld. De gecorrigeerde cijfers treft u aan in de tabel hieronder. Het aantal vóór de schoning van 27 februari 2020 geregistreerde personen blijkt 334 hoger te zijn dan eerder gerapporteerd, het aantal rechtspersonen 84 hoger.

Registraties in FSV	Personen	Rechtspersonen	Onbekend*	Totaal
Vóór schoning	244.607	85.435	6	330.048
Na schoning	133.508	52.542	5	186.055
Verwijderd	111.099	32.893	1	143.993

*Onbekend: het identificatienummer is een niet-uitgegeven nummer

b. Verzoek stoppen met schonen systemen

PM Factsheet hierover volgt.

4. Onderwerpen n.a.v. AO 2 december

a. Inzageverzoeken FSV

Burgers kunnen een verzoek indienen om informatie over een mogelijke registratie in FSV. Bij de Belastingdienst (exclusief Toeslagen), zijn per 17 december 259 verzoeken om inzage binnengekomen. Hiervan zijn er 164 afgedaan. Er is nog een voorraad van 95, waarvan bij 67 verzoeken de 3 maanden termijn is overschreden. Inmiddels zijn 34 ingebrekestellingen ontvangen. In 8 gevallen is een bezwaarschrift ingediend. Er is 1 beroepsschrift ingediend. De 8 bezwaren zijn nog in behandeling, het beroep is afgerond. [PM aanvullen met meest recente cijfers]

Het is tot onze spijt niet gelukt alle inzageverzoeken binnen de termijn te verwerken. Dit komt doordat de behandeling een arbeidsintensief proces is, onder andere omdat de Belastingdienst burgers de mogelijkheid wil geven de verantwoordelijke deskundige persoonlijk telefonisch te spreken. Om verzoeken

¹¹ Kamerstukken II 2019-2020 31066, nr. 709

¹² Kamervragen (Aanhangsel) 2019-2020, nr. 3487, Kamervragen (Aanhangsel) 2019-2020, nr. 3489

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000010112

Met opmerkingen ☐ Kunnen we er hier een fors aantal van verwerken? Het lijkt voor een leek geen moeilijke opdracht

Met opmerkingen ☐ Zie alinea hieronder; met extra inzet kan achterstand in april zijn weggewerkt.

toch zo spoedig mogelijk te beantwoorden en de termijnen in de toekomst wel te halen, wordt het aantal betrokken medewerkers uitgebreid. Hierdoor zal de achterstand vermoedelijk in april zijn weggewerkt. Nieuwe verzoeken zullen binnen de termijn van drie maanden worden afgewerkt.

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2021-0000010112

b. Privacywaarborgen binnen de afdeling Datafundamenten en Analytics (DF&A) en het voormalig Expertisecentrum Handhaving & Intelligence (EHI)

Tijdens het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heb ik –de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst- beloofd uw Kamer te informeren over de privacybescherming binnen de Belastingdienst. Hierbij werd in het bijzonder gevraagd naar de zogeheten Broedkamer. Deze afdeling bestaat sinds 2016 niet meer. In haar plaats is de afdeling DF&A gekomen. Hiervan heeft de AP in 2019 geconcludeerd dat passende maatregelen zijn getroffen om datarisico's te beperken. Van de in 2018 opgeheven afdeling EHI is een aantal producten overgeheveld naar de afdeling DF&A. Naar de gegevensbescherming van deze producten doet KPMG sinds december 2020 onderzoek. Het eindrapport wordt februari van dit jaar verwacht.

c. O/GS

PM notitie O/GS in de fiscaliteit

d. Vermeende hardheid in regelingen bij auto/ZvW

In het AO van 2 december 2020 zijn vragen gesteld over een passage in het rapport van de Raadspersonen Belastingdienst. Naar aanleiding van deze vragen is contact geweest met de Raadspersonen en is duidelijk geworden dat de Raadspersonen met deze passage alleen de context hebben willen schetsen waarbinnen de uitvoering van het toeslagenstelsel is vormgegeven. De Raadspersonen hebben tot nu toe geen signalen ontvangen dat bij de toepassing van de genoemde regelingen door de uitvoerende organisatie harder gehandeld zou zijn dan is neergelegd in de regelgeving.

De Belastingdienst meldt regelmatig, via zogenaamde 'Knelpuntenlijsten', zaken waar medewerkers in de uitvoering tegen aanlopen. In lijn hiermee is een eerste inventarisatie gedaan van mogelijke hardheid in fiscale regelingen. De analyse van deze inventarisatie wordt momenteel uitgevoerd. PM onder voorbehoud, overleg tussen DGFZ en DGBD hierover loopt.

e. Incasso-opbrengst FIOD

In het AO van 2 december 2020 zijn vragen gesteld over de lagere gerealiseerde incasso-opbrengsten van de FIOD. Volgens de tweede voortgangsrapportage op het Jaarplan van de Belastingdienst¹³ is € 3,6 miljoen gerealiseerd, terwijl de jaarnorm € 128,3 miljoen is. Dit heeft te maken met de vertraging in vervolging door het Openbaar Ministerie en veroordeling door de ZM als gevolg van de coronacrisis. De incassering door de FIOD is namelijk afhankelijk van deze

Met opmerkingen Dit is nu nog te vaag. Is dit niet het auto-issuë waarbij een boete al wordt opgelegd terwijl de brief met uitleg nog moet komen?

¹³ Tweede voortgangsrapportage op het Jaarplan van de Belastingdienst, 25 november 2020

processen. De verwachting is dat het om uitstel, niet afstel van de kasstroom gaat, aangezien vervolging, veroordeling en incassering ingehaald kunnen worden wanneer de huidige crisis voorbij is.

f. Casuïstiek

Tijdens het Algemeen Overleg van 2 december 2020 heeft het lid Leijten vragen gesteld over de zaak van een individuele belastingplichtige. Hierover zijn wij in gesprek.

PM slachtoffers seksueel misbruik, vrijgesprokenen op 'zwarte lijsten' belastingadvies SP) volgen

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2021-0000010112