Gegevensbeschermings-effectbeoordeling (PIA)

Behandeling Fraudesignalen
AVG register M861

Ministerie van Financiën, Belastingdienst/Toeslagen

[Directie]

[Plaats/Datum]



Ministerie van Financiën – Click here to enter text.

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

Naam directie

Contact:

Ministerie van Financiën, directie Belastingdienst/Toeslagen

PIA opgesteld door:

Penvoerder:

2027333 03157

Versie: 0.1 mei 2020

Inhoudsopgave

Inleiding 54

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen 64

1. Voorstel 64
2. Persoonsgegevens 84
3. Gegevensverwerkingen 124
4. Verwerkingsdoeleinden 184
5. Betrokken partijen 214
6. Belangen bij de gegevensverwerking 224
7. Verwerkingslocaties 244
8. Techniek en methode van gegevensverwerking 244
9. Juridisch en beleidsmatig kader 564
10. Bewaartermijnen 584

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen 604

11. Rechtsgrond 604
12. Bijzondere persoonsgegevens 604
13. Doelbinding 614
14. Noodzaak en evenredigheid 624
15. Rechten van de betrokkene 644

C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen 654

16. Risico's 654

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen 1124

17. Maatregelen 1124

Inleiding

Per 25 mei 2018 is de General data protection regulation (GDPR) in werking getreden. Beter bekend als de Algemene Verordening gegevensbescherming (AVG). In deze wet is vastgelegd dat het verplicht is om een PIA uit te voeren. Het doel van een DPIA is om privacy risico's in kaart te brengen van een behandel proces. In deze PIA wordt het proces van "Behandelen fraudesignalen" beschreven.

Deze PIA heeft betrekking op de werkzaamheden van Fraude Team 1 en 2. De werkzaamheden van Fraude team 3 worden beschreven in andere DPIA's, te weten in M765 Behandelen Bezwaarschriften Toeslagen, M1271 Behandelen ingebrekestellingen m.b.t. uitblijven van beslissing of beschikking, M832 De behandeling van binnengekomen aanvullende verzoeken.

In deze DPIA wordt het proces beschreven van de binnenkomst van een ~~melding~~bericht, die nadat deze beoordeeld is of ~~.~~ ~~W~~wordt afgedaan als een niet relevante melding of ~~tot~~ doorgezet voor behandeling als een signaal. ~~En d~~De beoordeling van ~~een~~ het signaal ~~op~~ wordt vervolgens behandeld bij team 2: ~~rechtmatigheid~~Rechtmatigheid, de bepaling van de mate van opzet en verwijtbaarheid bij team 1: ~~opzetbepaling~~ Opzetbepaling en ~~het~~ tot op moment dat een signaal wordt overgedragen naar de FIOD. Hierbij worden de privacy risico's in kaart gebracht van de verwerking.
Door middel van deze DPIA wordt op systematische wijze inzichtelijk gemaakt hoe groot de kans is dat de privacy van betrokkenen geschaad wordt en welke maatregelen nodig zijn.

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/Toeslagen op 28 februari 2020 besloten om de applicatie~~-~~ tot nader order uit de lucht te halen. Daarmee is FSV op dit moment geen onderdeel van deze verwerking. Volledigheidshalve is FSV wel toegevoegd aan deze DPIA, omdat er wel een functionele registratie van fraudesignalen moet plaatsvinden. ~~-~~

Met opmerkingen [1]: Aanvulling

Deze DPIA wordt ~~bij grote wijzigingen en~~ minimaal eens in de 3 jaar herijkt of bij grote wijzigingen. Dat doen we op de volgende wijze: In een workshop wordt getoetst of de DPIA nog de werkelijke verwerking c.q. situatie beschrijft. Daarnaast wordt gekeken naar de 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 MT Toeslagen ter akkoord en opvolging van de maatregelen.

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

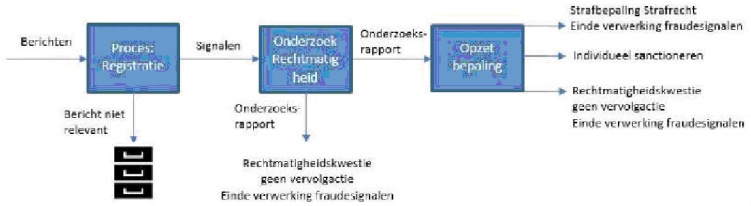
Beschrijf op gestructureerde wijze de voorgenomen gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen bij de gegevensverwerkingen.

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.

2027333 03157



Afbakening:
Er worden berichten ontvangen bij het Meldpunt voor de afdeling fraude. Deze berichten kunnen vervolgens als signaal aangemerkt worden indien deze in aanmerking komen voor nader onderzoek. Dit kunnen de volgende signalen zijn: - signalen m.b.t. foutieve registratie in het BRP (GM33), slachtoffersignaal, Signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van Toeslagen door een individu en Signalen die duiden op misbruik en oneigenlijk gebruik van Toeslagen door meerdere personen of een facilitator. ~~crapport van de sociale recherche en de signalen die geprioriteerd worden en onderzocht dienen te worden.~~

Met opmerkingen [ ]: Dit stukje weg gehaald. Het stuk erboven is gelijk aan de opgenoemde signalen in H8. WE noemen het rapport van de sociale recherche niet als specifiek aparte signaal.

Het proces voor de PIA 'Behandeling fraudesignalen' ziet op het ontvangen van berichten tot de afhandeling van een onderzoek. Onderstaand de processen puntsgewijs weergegeven:

- Ontvangen van berichten
- Registratie van berichten welke als signaal aangemerkt worden
- Rechtmatigheidsonderzoek naar aanleiding van een signaal
- Opzetbepaling naar aanleiding van een rechtmatigheidsonderzoek en/of signaal
- Afhandeling van het onderzoek: geen actie, resultaat rechtmatigheid, bestuurlijke boete, Strafrecht.

Het proces in stappen ingedeeld:

A. Registratie

1. Ontvangst bericht
   - i. Korte analyse bericht:
     - Bestemd voor Toeslagen:
       - individueel
       - samenspanning
     - Bestemd voor partner organisatie
     - Geen relevante bericht
   - ii. Registreren in BPM, FSV
   - iii. Aanmaken dossier (Q-schijf)
   - iv. Excelbestand
2. Prioritering
3. Categorisering
   - i. signaal categoriseren
4. Slachtoffersignaal
5. Landelijke stuurgroep interventieteams (LSI)
6. Output

i. Aanbod signaal opzetbepaling
ii. Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek / IST

B. Onderzoek

1. 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 onderzoek opzetbepaling
4. Plaatsing Toezichtlijst, Toezichttool
5. Plaatsing Uitsluitlijst

C. Opzetbepaling

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

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

1. Input
   i. Sanctiememo vanuit Opzetbepaling
   ii. Bestuurlijk afdoen vanuit FIOD
2. Individueel sanctioneren: bepalen evenredige boete
   i. Boetevoorstel
   ii. Boeteaankondiging
   iii. Hoorzitting
3. Resultaat
   i. Boetebeschikking

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

2027333 03157

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[1], FSV[2], Q-schijf[3], TVS[4], DAS[5], PV[6], Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV[7], TP[8] en kinderen	A, B, C
2	Geboortedatum	BVR, FSV, Q-schijf, TVS, DAS, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP en kinderen	A, B, C
3	Persoonsrelaties	BVR, IGA[9], BPM[10], FSV[11], 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[12]	A, B, C
5	Verblijfstitel[13]	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

[1] 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.
[2] FSV staat voor Fraude Signalering Voorziening
[3] Q-schijf: lokale opslag
[4] TVS staat voor Toeslagen Verstrekkingen Systemen
[5] DAS staat voor Digitaal Archiveringssysteem
[6] PV staat voor proces verbaal
[7] AV staat voor aanvrager.
[8] TP staat voor toeslagpartner
[9] IGA staat voor Inkijk Gemeentelijke basis Administratie
[10] In BPM is de mogelijkheid om de toeslagpartner te vermelden
[11] In FSV is de mogelijkheid om de toeslagpartner te vermelden
[12] Medebewoner, is degene die op hetzelfde adres staat ingeschreven als de aanvrager en die geen partner of onderhuurder is en ook niet tot het huishouden van de onderhuurder behoort (artikel 2, eerste lid, letter e, Awir). Als de onderhuurder een bloed- of aanverwant in de eerste graad is van de aanvrager of diens partner, dan is deze wel medebewoner.
[13] Verblijfstitel bepaald recht op toeslag (artikel 9, eerste lid Awir en artikel 11 Vreemdelingenwet)

7	Geschat inkomen	FLG[14], BRI[15], TVS, DAS, Q-schijf, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
8	Rekeningnummer	RBG[16], TVS[17], DAS, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV	B, C
9	IP-Analyse	Heidi, Q-schijf, PV, pre weeg		AV, TP, KOO,	
10	Netwerkanalyse	ICOV, Q-schijf, PV, pre weeg		AV, TP, KOO, verhuurder	B, C
11	Opvangsituatie				
11.1	Opvanggegevens: • Naam • Adres • LRK-nummer • KvK-nummer[18] • Soort opvang, DO, BSO • Kindercentrum/ gastouderopvang • Contactgegevens KOO	KOO[19], LRK[20], FSV[21], TVS, DAS, Q-schijf, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP en kinderen	A, B, C
11.2	Afgenomen uren	KOO, KOI-viewer[22], TVS, DAS, Q-schijf, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV en kinderen	B, C
11.3	Betaalde kosten	KOO, DAS, Q-schijf, PV	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				

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

12.1	Verloonde uren	UWV[23], 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:[24] • Student • Inburgeraar • Re-integratie	UWV, DUO[25], gemeente, RIS[26], TVS, DAS, Q-schijf, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
12.3	Aard van werkzaamheden: • Werk in loondienst • Winst uit een ondememing • Meewerken in de ondememing van de partner • Inkomsten uit overig werk	ABS[27], UWV, TVS, DAS, Q-schijf, AIG, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
13	Huur • Huurlasten • Woningbezig • Woonobject • Onderhuur	Verhuurder, RIS, BAG-viewer, TVS, DAS, Q-schijf, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner	B, C
13.1	Betaalde huur	Verhuurder, DAS, Q-schijf, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV	B, C
13.2	Adreshistorie	BvR, TVS, Q-schijf, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg		AV	
14	Zorg • Zorgverzekerd	Vektis[28], TVS, Q-schijf, DAS, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
15	Kindgebonden budget	SVB[29], TVS, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP	B, C

[23] UWV staat voor Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen. Het UWV levert de verloonde uren.
[24] Als een AV en/of TP niet werkzaam zijn als bedoeld in artikel 1.6, eerste lid, onderdeel a, Wko, kunnen zij ook als zgn. doelgroeper in aanmerking komen voor een kinderopvangtoeslag (zie artikel 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m j, Wko)
[25] DUO staat voor Dienst Uitvoering Onderwijs
[26] RIS staat voor Renseignementen Informatie Systeem, geeft informatie op persoonsniveau over studiefinanciering en woning bezit.
[27] ABS staat voor Aanslagbelastingensysteem
[28] Vektis is een programma van een organisatie die dezelfde naam draagt. Geeft inzage in de zorgverzekeringstatus.
[29] SVB staat voor sociale verzekeringsbank

16	Betalingsverkeer	Financiële instellingen, Q-schijf, PV, pre weeg	AV, TP, KOO, Verhuurder	AV, TP, KOO, Verhuurder	B, C
17	Militair	Tool Militairen, TVS, PV, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
18	Dader, mededader, slachtoffer, onbekend	FSV[30]		AV, TP	B, C
19	Fraude	FSV[31]		AV, TP	B, C
20	Verdenking opzet/grove schuld	BPM		AV, TP	B, C

Bijzondere persoonsgegevens

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

Strafrechtelijke gegevens

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	Begin- en einddatum detentie	Detentietool, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP	B, C
2	Sanctie (strafrecht en boete)	PSF[32], FSV, Q-schijf		AV, TP	C
3	Procesverbaal na strafrechtelijk onderzoek	FIOD, Q-schijf		AV, TP	C
4	Uitspraak rechtszitting	Rechtbank, Q-schijf		AV, TP	C

Nationaal identificatienummer

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	BSN[33]	BVR, FSV, BPM, Q-schijf, TVS, DAS, Behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner	A, B, C

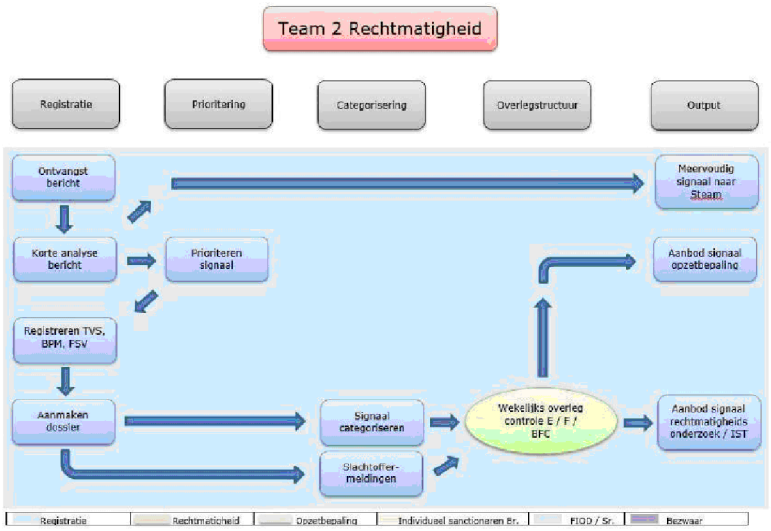
3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

[30] FSV staat voor Fraude Signalering Voorziening
[31] In FSV kan aangevinkt worden of er sprake is van fraude
[32] PSF staat voor Proces Systeem Fraudesignalen
[33] BSN staat voor Burger Service Nummer

De organisatie van de fraudeteams
Binnen het domein Fraude zijn 3 teams. Ieder team heeft zijn eigen werkzaamheden om de scheiding binnen de processen te waarborgen. Een medewerker die een toeslag beoordeeld en daarbij wijzigingen in de toekenning heeft aangebracht, mag niet het bezwaar behandelen.

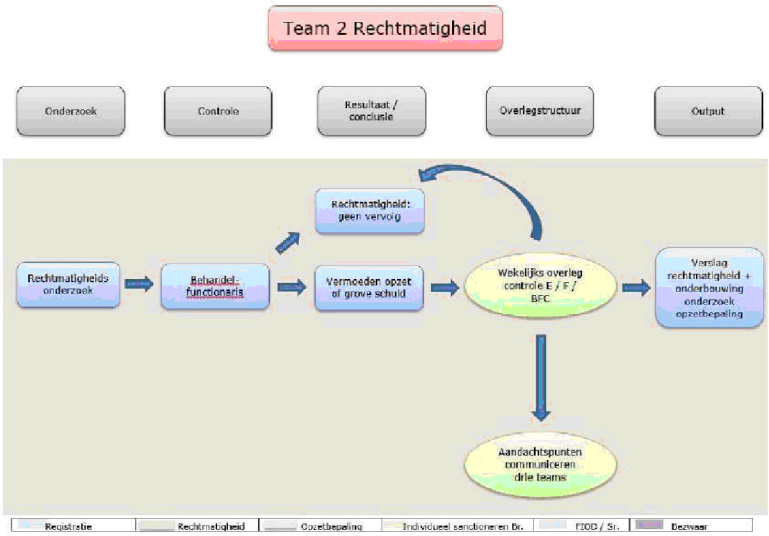
Opbouw van de teams:
Team 1; Opzet bepaling en sanctie, slachtofferbepaling.
Team 2; Rechtmatigheid & classificatie, meldpunt, FRS-uitworp, OGS/MSNP (M870), werkbundels, uitvoering boetes/sancties
Team 3; Bezwaar, Herziening, Bijzondere berekening, IGS



Registratie

Proces	Omschrijving	Organisatie
Ontvangst bericht	Geautoriseerde medewerkers voor de postbus Toeslagen Fraude_postbus beoordelen de binnen gekomen berichten over mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik t.a.v. de rechtmatigheid van toeslagen. De melder krijgt een automatische replay.	Meldpunt
Korte analyse bericht	Is dit bericht bestemd voor Toeslagen of moet deze doorgezet worden naar een andere afdeling: IH of andere bestuursorgaan zoals SVB of gemeente. Het bericht wordt verrijkt met een BSN en postcode en doorgezet als signaal.	Meldpunt

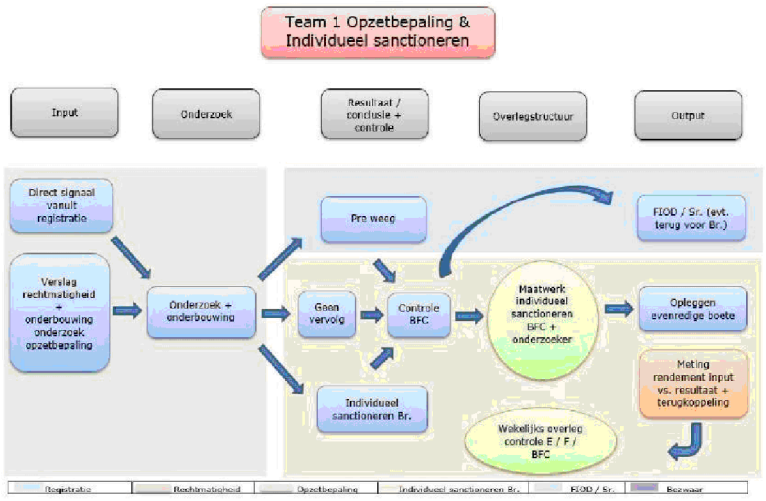
	Geen relevante berichten. Dit bericht blijft bewaard in de postbus.	Meldpunt
Archivering signaal	Alle berichten en informatieverzoeken blijven bewaard in de postbus. Er is nog geen methode met betrekking tot de opschoningstermijn voor ingericht. Alleen de niet relevante schriftelijke berichten worden meteen vernietigd.	Meldpunt
Prioritering signaal	Er wordt aan het signaal een prioritiet gegeven van Prio 1, 2, 3 en spoed. In BPM wordt dit weergegeven als zeer hoog, hoog, middel of laag. Aan de hand van de prioritiet kan worden bepaald welke signalen met voorrang moeten worden opgepakt.	Meldpunt
Registreren BPM, bestand registratie behandeling, FSV	Signaal wordt in BPM opgevoerd op BSN niveau, dit systeem is de werkvoorraad voor het team Fraude. Door de prioritering van het signaal worden de signalen met de hoogste prioriteit het eerst opgepakt en vervolgens via LIFO systeem. Als een signaal verder onderzocht dient te worden, wordt dit signaal ook in FSV ingeboekt. Dit kan betekenen dat het een nieuwe 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 onder 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 n die in een bepaalde categorie geplaatst kunnen worden zoals jaar en toeslagsoort. Dit is in ontwikkeling en moet nog nader uitgewerkt worden.	Meldpunt
Slachtoffersignaal	Het Signaal van de burger dat men slachtoffer is van bijv. ID-fraude en dat men op zijn/haar naam gebruik heeft gemaakt van toeslagen.	Meldpunt
Aanbod signaal meervoudig naar Screeningsteam (Steam)	Na registratie in BPM en de korte analyse wordt het signaal doorgezet naar het Screeningsteam wanneer het een meervoudig signaal is, waarbij meerdere personen bij betrokken zijn, en er sprake lijkt te zijn van een facilitator (proces wordt ingericht).	Meldpunt
Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek	Na registratie in BPM wordt de post aangeboden aan fraude team 2: proces Rechtmatigheid. De signalen worden opgepakt volgens de LIFO methode en hoogste prioriteit eerst.	Meldpunt
Aanbod signaal IST	Het meldpunt selecteert zelf welke signalen worden doorgezet naar het IST-team voor rechtmatigheidsonderzoek.	Meldpunt
Aanbod signaal opzetbepaling	Een signaal waarbij al meteen voldoende duidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid van de toeslag en er een redelijk vermoeden is van opzet of grove schuld kan na overleg met de BFC direct worden doorgezet naar het proces opzetbepaling.	Meldpunt/BFC



Rechtmatigheid

Proces	Omschrijving	Organisatie
Onderzoek	Door het verzamelen van gegevens uit de beschikbare systemen die nodig zijn voor het vaststellen of er 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.	Fraude Team rechtmatigheid
Controle	Het verslag en de conclusie n.a.v. het rechtmatigheidsonderzoek wordt gecontroleerd door de BFC.	Fraude Team rechtmatigheid
Rechtmatigheid: geen vervolg	Hier is het resultaat een rechtmatigheidskwestie: er bestaat wel, gedeeltelijk of geen recht op de toeslag op basis van feiten en omstandigheden van de burger en derden.	Fraude 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.	Fraude Team rechtmatigheid

Overlegstructuur	*Wekelijks afstemmingsoverleg E /F/BFC.*	Fraude 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.	Fraude Team rechtmatigheid en BFC
Registratie	In BPM en FSV wordt het resultaat van het rechtmatigheidsonderzoek geregistreerd. Wanneer er over wordt gegaan tot een onderzoek bij het proces opzetbepaling wordt het signaal in BPM doorgezet naar fraude team 1 opzetbepaling.	Fraude Team rechtmatigheid
Plaatsing toezichtlijst - uitsluitlijst	Als er sprake is van onrechtmatig handelen en men wil de wijzigingen eerst contoleren voordat deze verwerkt worden kan de burger in TVS op de toezicht- en /of uitsluitlijst geplaatst worden. Indien men op de toezichtlijst in TVS wordt geplaatst wordt dit ook geregistreerd in de Toezichttool.	Fraude Team rechtmatigheid



Opzetbepaling

Proces	Omschrijving	Organisatie
Input: Signaal direct vanuit registratie BPM	Het signaal vanuit BPM wordt door een geautoriseerde medewerker op naam gezet en onderzoekt het signaal. 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	Er vindt onderzoek naar opzetbepaling plaats. Hier worden alle feiten en omstandigheden onderzocht om te bepalen in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet of grove schuld van de betrokkene(n). Ook is hier oplettendheid of er mogelijk sprake kan zijn van een breder verband: samenhang / georganiseerdheid. Tijdens het onderzoek wordt ook bepaald of er een bestuursrechtelijke afhandeling dient plaats te vinden of een strafrechtelijke. Bij een bestuursrechtelijke afhandeling wordt er een sanctiememo opgemaakt bij een strafrechtelijke afhandeling wordt een pre weeg opgemaakt.	Team opzetbepaling
1. Resultaat / conclusie: Sanctiememo	Een sanctiememo is een resultaat van het onderzoek opzetbepaling. Daarin staat onderbouwd middels feiten en omstandigheden wat het advies is: geen boete of een evenredige boete en in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet of grove schuld van de betrokkene(n). Zaken vanuit de FIOD die bestuurlijk afgedaan dienen te worden vallen onder individueel sanctioneren.	Team opzetbepaling en BFC
Controle	De sanctiememo wordt gecontroleerd door de BFC. Hier vindt een volledige controle plaats op het onderzoek opzetbepaling, onderbouwing opzet / grove schuld incl. de feiten en omstandigheden. Tevens wordt bij de controle het advies heroverwogen en de vervolgstap bepaald.	BFC
Maatwerk individueel sanctioneren	Op basis van alle bekende feiten en omstandigheden wordt een evenredige boete bepaald. Ook vindt hier de boeteaankondiging en hoorzitting plaats. Vervolgens worden mogelijk nieuwe feiten en omstandigheden meegenomen in het vaststellen van een evenredige boete.	Team opzetbepaling en BFC
Output: Opleggen evenredige boete	Na de boeteaankondiging en hoorzitting wordt een boetebeschikking opgesteld en een evenredige boete opgelegd.	Administratieve afhandeling wordt nog opnieuw ingericht en 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 Sr. Hier is de onderbouwing cruciaal in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet van de betrokkene(n). 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
Registratie	In BPM en FSV wordt het resultaat van de opzetbepaling genoteerd.	Team opzetbepaling

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[34] in het kader van de uitvoering van hun taak en om uitwisseling te kunnen maken met (authentieke) bronnen.
2	Naam (achternaam, voorletters, tussenvoegsels).	Aanhef communicatie met de toeslagaanvrager/gemachtigde. Digitaal en op papier. Naam wordt gebruikt om met voldoende zekerheid te kunnen stellen of het echt om de gegevens van persoon X gaat (vergewisplicht). Daarnaast wordt de naam gebruikt om ontbrekende (niet geleverde) persoonsgegevens met voldoende zekerheid te kunnen aanvullen vanuit andere systemen.
3	Geboortedatum	Geboortedatum wordt gebruikt om met voldoende zekerheid te kunnen stellen of het echt om de gegevens van persoon X gaat (vergewisplicht). Voor kinderopvangtoeslag zijn de leeftijden 4 en 12 jaar relevant als indicatie om te bepalen of er recht is op kinderopvangtoeslag op basis van dagopvang of op basis van naschoolse opvang[35]. Dit is afhankelijk van of een kind naar school gaat. Voor de zorgtoeslag en de huurtoeslag dient de aanvrager meerderjarig te zijn.[36] Voor de huurtoeslag is de leeftijd van belang bij het vaststellen van de hoogte van het recht op huurtoeslag. Ouderenhuishouden, medebewoner en

[34] In artikel 10 Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer (Wabb)
[35] In artikel 1.1. lid 1 Wko en artikel 1 sub b Besluit kinderopvangtoeslag.
[36] Artikel 1, lid 1, onder c van de wet op de zorgtoeslag en artikel 8 wet op de huurtoeslag

		leeftijd van het kind i.v.m. vrijstellingsdeel van het eventuele inkomen. Voor het kindgebonden budget zijn de leeftijden 12, 16 en 17 jaar van belang voor de bepaling of er een verhoging van het kindgebonden budget dient plaats te vinden[37].
4	Persoonsrelaties	Voor het vaststellen van het recht op en de hoogte van een tegemoetkoming zijn de persoonsrelaties van belang. Verwerking van persoonsrelaties ten behoeve van het vaststellen van toeslagpartnerschap en de samenstelling van het huishouden teneinde de toeslagen correct te kunnen vaststellen.
5	Aantal personen op adres	Voor het vaststellen van het recht op en de hoogte van een tegemoetkoming zijn het aantal personen op een adres van belang.
6	Verblijfstitel	De verblijfstitel is van belang om te kunnen vaststellen of een belanghebbende recht heeft op een toeslag. [38]
7	Geschat inkomen	Ter bepaling van de draagkracht[39] wordt het toetsingsinkomen[40], van de toeslagaanvrager, toeslagpartner, kind (>18jaar) en evt. medebewoner in aanmerking genomen.
8	Rekeningnummer	Ter bepaling op welk rekeningnummer de toekenning is gestort.
9	Telefoonnummer	Om in contact te komen met de aanvrager
10	IP-analyse	In het privacy statement van de Belastingdienst op belastingdienst.nl staat beschreven hoe de Belastingdienst omgaat met persoonsgegevens bij en na het gebruik van onze internetsites of apps. IP-adressen worden hier expliciet in genoemd, alsmede het verwerkingsdoel.
11	**Opvangsituatie**	
11.1	Opvanggegevens: - Naam - Adres - LRK-nummer - KvK-nummer - Dagopvang/ buitenschoolse opvang - Kindercentrum / gastouderopvang - Contactgegevens KOO	Deze gegevens zijn noodzakelijk om vast te stellen of er sprake is van recht op kinderopvangtoeslag en dit te communiceren met de burger en de KOO in het aanvraag- en mutatieproces.
11.2	Betaalde kosten	Om te kunnen vaststellen of de burger voldoet aan de verplichting om de eigen bijdrage te betalen. Het recht op en de hoogte van de kinderopvangtoeslag is mede afhankelijk van de betaalde opvangkosten[41]
11.3	Afgenomen uren	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van het aantal uren kinderopvang per kind in het berekeningsjaar[42].

[37] Artikel 2, lid 3, 4 en 5 van de wet op het kindgebonden budget
[38] Verblijfstitel bepaald recht op toeslag (artikel9, eerste lid Awir en artikel 11 Vreemdelingenwet)
[39] In artikel 7 lid 1 Awir
[40] In artikel 8 lid 1 Awir
[41] Artikel 1.5 WKO en artikel 3.1 en 3.2 van het Verzamelbesluit Toeslagen
[42] In artikel 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko

11.4	(gemiddeld) uurtarief	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de voor die kinderopvang te betalen prijs[43].
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[44].
12.2	Doelgroepstatus/-periode: - Student - Inburgeraar - Re-integratie	Student zijn, een re-integratie volgen vanuit het UWV of Participatiewet of een verplichting tot inburgering kan leiden tot recht, waarbij het recht ook afhankelijk is van de duur van de status[45]
12.3	Aard van werkzaamheden: - Werk in loondienst - Winst uit een onderneming - Meewerken in de onderneming van de partner - Inkomsten uit overig werk	Om te kunnen bepalen bij welke bron de contra-informatie over gewerkte uren kan worden geverifieerd.
13	Huur gegevens - Huurlasten - Woningbezit - Woonobject - Onderhuur	Om te kunnen bepalen of er recht is op huurtoeslag, en de hoogte van de huurtoeslag te kunnen bepalen.
14	Registratie in BPM	Het BSN van de aanvrager en eventuele toeslagpartner geregistreerd in BPM.
14.1	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.
	Individueel sanctioneren	Wanneer over wordt gegaan tot het opleggen van een sanctie wordt er in BPM gekozen voor de optie opleggen boete.
15	Registratie in FSV	
15.1	Meldpunt	Meldpunt registreert in FSV de BSN, naam, geboortedatum en adres van de belanghebbende. Deze gegevens worden genoteerd om er zeker van te zijn om welke burger het gaat.
15.2	Team rechtmatigheid Dader, mededader, slachtoffer	Om te bepalen of er sprake is van verwijtbaarheid naar de belanghebbende.
15.3	Opzetbepaling	Indien er sprake is van onrechtmatig handelen wordt "fraude" aangevinkt.
15.4	Individueel sanctioneren.	Indien er over wordt gegaan tot individueel sanctioneren wordt er "boete" aangevinkt en het bedrag en percentage van de boete wordt ingevuld.
16.1	Betaalde huur	Heeft de aanvrager voldaan aan de betalingsverplichting[46].
16.2	Adres historie	Om te bepalen of er verbanden zijn met andere toeslag aanvrager(s).
17	Gezondheid	Indien een lid van het huishouden gehandicapt is geldt een hogere huurprijsgrens.[47]
18	Zorgverzekerd	Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[48].
19	Start signaal SVB	Zonder start signaal is er geen recht op KGB.

[43] In artikel 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko
[44] In artikel 8a lid 1 sub b ten eerste en ten tweede Besluit Kinderopvangtoeslag.
[45] In artikel 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m l, Wko
[46] Artikel 1, onderdeel d en e Wet op huurtoeslag
[47] In artikel 13 lid 1 sub a ten tweede WHT.
[48] Artikel 1, lid, onder c, d en e Wet op de zorgtoeslag

	Recht op kinderbijslag	Deze gegevens zijn nodig omdat het kindgebonden budget afhankelijk is van het recht op kinderbijslag.[49]
20	**Niet natuurlijke personen**	
	BvR	Raadplegen van algemene gegevens van Kamer van Koophandel; Naam-, adres- en vestigingsplaats, oprichtingsdatum, rechtsvorm, en zakelijke relaties.
	ABS	Aanslagbelastingensysteem; Raadplegen gegevens aangifte inkomstenbelasting, onder ander in het kader van ondernemersaftrek.
	i-COV (netwerkanalyse)	Opvragen van rapportages: - Rapportage Relaties; Netwerk / relaties tussen personen en bedrijven - Rapportage Vermogen en Inkomsten; Financiële positie van personen en bedrijven
21	**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.

Typ tekst

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 de voor deze de algemene
Verstrekker	Toeslagaanvrager/toeslagpartner
Verstrekker	Kinderopvangorganisatie
Verstrekker	Verhuurder
Verstrekker	SVB
Verstrekker	DUO
Verstrekker	VEKTIS/ CVZ
Verstrekker	UWV
Verstrekker	Gemeente
Ontvanger	Belastingdienst/C\P, medewerkers afdeling IVG/SUO (Inwinnen Verstrekken Gegevens & Support)
Verstrekker	Klantbeeld (Blauw)
Verwerkers	Fraudesignalenlijst ~~uitzoeken / dump uit toezichttool. Linda vragen?~~ Dit is een dump uit de toezichttool die 1x per week aan OBT-FRS, CAP Toeslagen Heerlen wordt gestuurd door het queryloket.

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Hoofdtekst (Verdana), 8 pt

[49] Artikel 2, lid 1 wet op het kindgebonden budget

Verwerkers	Toeslagen afdeling fraude verwerking van persoonsgegevens in het behandelverslag, sanctiememo en pre weeg

Typ tekst

6. Belangen bij de gegevensverwerking

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

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

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

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

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

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

Burger (aanvrager, of toeslagpartner/overige leden van het toeslaghuishouden):
De burger heeft een belang bij geen of een lage terugvordering. Daarnaast is het belang van de burger dat het recht op de toeslag(en) juist en zo snel mogelijk wordt vastgesteld. De burger is als aanvrager verantwoordelijk om aan B/T tijdig de juiste informatie verstrekken. Door het gebruik van gegevens van derden, het notificeren en contact opnemen waar nodig wordt de ouder 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).
~~Bij Toeslagen telt wel mee dat registratie in FSV mee wordt gewogen in het bepalen van het risico op fouten in een aanvraag.~~

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.

Aantekening:
- *Er wordt genoemd dat er geen sprake is van profilering, geautomatiseerde besluitvorming. Wat is de relatie met proces M840? Hoe zit dat met de analyses op IP-adressen?*

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.

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

Controle op uitgegeven bedrijfsrollen gebeurt via het LTB proces (logisch toegangsbeheer). Conform de BIO moeten alle teamleiders minstens 2x per jaar 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.

Gebruikte systemen
Zoals bekend wordt een toeslag 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 (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 de Fraudeteams.

Systeem	Verkrijgbare informatie
ABS	Inzien ingediende aangifte, aanslag belasting, Werk in loondienst, winst uit onderneming, meewerken in de onderneming van de partner, inkomsten uit overig werk, fiscaal partnerschap
BAG-viewer	Raadplegen kadastrale gegevens woonobject
Beroepsregister	Inzien van beroepszaken en bijbehorende dossiers.
BPM	Business Proces Manager, volg systeem van de processtappen tijdens de behandeling van een signaal.
BRG	Rekeninggegevens, machtigingsgegevens, betaalafspraken
Buitenlands register kinderopvang	Opzoeken van buitenlandse kinderopvangorganisaties
BVR	BSN, geboortedatum, geslacht, adres, persoonsrelaties, verblijfstitel, adreshistorie, aantal personen op het adres, zakelijke relaties
COA/DACAS	Raadplegen van ontvangen en betaalde bedragen toeslagen
Detentietool	Gedetineerd, periode gedetineerd
ERIS	Inzien gegevens met betrekking tot zorgverzekering
FLG	(Geschat) inkomen, verloonde uren, werkzaam in loondienst, uitkering
FSV	Fraude Signalering Voorziening) registratie van (fraude-)signalen, tips & kliks van derden, informatieverzoeken en hierop gebaseerde projecten. Het betreft registratie van signalen van (vermoedens van) systeemfraude voor de vier verschillende Toeslagen en meerdere

	belastingmiddelen, m.n. omzetbelasting en inkomensheffing.
GAS	Inkomende en uitgaande betalingen tussen toeslaggerechtigde en Belastingdienst
Gemoedsbezwaarden tool	Gemoedsbezwaard
Gewerkte uren viewer	Gewerkte uren
HEIDI	IP-Adressen, IP-Analyse
ICOV	Netwerkanalyse
IGA	Inkijk BRP, BSN, geboortedatum, adres, persoonsrelaties, verblijfstitel, adreshistorie,
InfoBase	Inzien wat er met bedragen is gebeurd die zijn ontvangen door het regiokantoor.
INL	Informatie met betrekking tot het inningsproces, openstaande schulden, status openstaande schulden
IT-Tool	Vorderingen inzien, UB30 verlenen/intrekken en controleren status betalingsregelingen
Kadaster	Inzage in het Kadaster
KOI-viewer	Afgenomen uren, (gemiddeld) uurtarief, opvangkosten, ingangsdatum en einddatum opvang, soort opvang (dagopvang of buitenschoolse opvang), soort kinderopvanginstelling (gastouderopvang of kindercentrum)
Klantbeeld	BSN, geboortedatum, geslacht, adres, Nog aanvullen
KVK-inkijk	Raadplegen gegevens van ondernemingen en bestuurders ingeschreven bij KVK
KVK-info Internetservice 4U	Raadplegen gegevens van ondernemingen en bestuurders ingeschreven bij KVK
Landelijk register kinderopvang (LRK)	Opzoeken van kinderopvangorganisaties
Militairen tool	Militair, periode van militair zijn
PSF	Sanctie (strafrecht en boete)
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, recht kinderbijslag.
Vektis	Zorgverzekerd, periode zorgverzekerd
Andere bronnen:	
Rapport sociale recherche	In het kader van artikel 66 Participatiewet stelt de sociale recherche van de gemeente in kennis van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen. Het Meldpunt Fraude ontvangt een rapportage van het onderzoek van de sociale recherche als bericht. Het bericht wordt, waar relevant, geregistreerd als signaal. Op basis van de bevindingen in de rapportage wordt de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen getoetst.
LSI rapport	In het kader van 64 SUWI neemt Toeslagen deel aan projecten de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI). De behandeling van berichten, en waar relevant signalen, van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik, evenals verwerking van bevindingen t.a.v. de rechtmatigheid van de toeslagen uit LSI projecten vinden plaats in het Team Fraude.

Proces verbaal n.a.v.	- Strafrechtelijk onderzoek (verkregen van FIOD/OM) - Aangifte van de burger bij politie - Bevindingen, verkregen van BOA
Terugkoppeling buitendienst medewerker n.a.v. huisbezoek (gemandateerd voor Awir)	Toeslagen zet voor waarnemingen en controles ter plaatse medewerkers van de Directie Midden- en Kleinbedrijf in, die zijn aangewezen als toezichthouder op grond van artikel 43 Awir voor het toezicht op de naleving van de inkomensafhankelijke regelingen waarvan de uitvoering is opgedragen aan de Belastingdienst/Toeslagen. De bevindingen van de waarnemingen en controles ter plaatse worden vastgelegd in een verslag. Het Meldpunt Fraude ontvangt het verslag als bericht. Het bericht wordt geregistreerd als signaal, en op basis van de bevindingen in het verslag wordt de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen getoetst.

Informatiehuishouding

Systeem	**Informatie**
Q-schijf afdeling fraude	Opslaan van binnengekomen signalen en behandelverslag, sanctiememo en pre weeg. Tevens opslag contra-informatie en e-mailverkeer van derden
DAS / DAS 2	Opslaan van alle ontvangen berichten van de belanghebbende
TVS	Opslaan alle communicatie naar de belanghebbende
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: (omzetten in PDF)			
- Met de burger	X	X	
- Verhuurder	X	X	
- KOO	X	X	
- Externe instanties	X	X	
- Collegae	X	X	
Fysieke stukken (gescand)			
- 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	
Gespreksnotie			X

Bewaren:

Toeslagen Postbus	Alle berichten die via de postbus binnen komen blijven in de postbus staan.

Registratie:

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

Autorisatiebeheer

De autorisatiebeheerder is de Teamleider, deze vraagt via IMS (Identity Management System) per medewerker een autorisatie (profiel) aan. Hierbij controleert de Teamleider minstens 2x per jaar of de toegekende autorisaties nog van toepassing zijn (medewerkers die uitdienst zijn gegaan, een andere functie hebben gekregen, etc.). In de overweging wordt er gekeken naar, wie heeft er toegang, is die toegang noodzakelijk, en wat betekent het als voor deze persoon een autorisatie wordt ingetrokken.

Profiel	Aantal binnen Team Fraude	Aantal (rest) binnen Toeslagen	Toegang tot	Soort toegang
				(18-6-2020)
Toeslagen_1000_Fraude Basis profiel	41	8	ABS (Aanslagen Belastingen Systeem)	Raadplegen
			BAA (Boete Advies Applicatie)	Behandelaar
			BenA (?)	Raadplegen
			BOF Archief Toeslagen (Back Office)	Behandelaar
			BOF	Behandelaar
			BOF Definitief Toekennen	Behandelaar
			BOF Definitief Toekennen	Planner
			BOF Toeslagen	Planner
			BRG Blokkade (Beheer Rekeningafspraak Gegevens)	Raadplegen
			BRG Afspraken	Raadplegen
			BvR P-Raadplegen (Beheer van Relaties)	Raadplegen
			CEA Raadplegen CEA (Centraal Elektronisch Archief)	Raadplegen
			CMA (mij niet bekend)	Gebruiker

			COA DACAS (Centrale Ontvangers Administratie)	Raadplegen
			DAS alg (Digitaal Archief Systeem)	Raadplegen
			DAS FRS	Raadplegen
			DAS Terfo	Raadplegen
			DAS Toeslagen	Raadplegen
			ELDOC (Elektronisch Dossier Centraal)	Behandelaar
			ESY - Helpdesk Medewerker (mij niet bekend)	?
			FBB – Callcenter (mij niet bekend)	?
			FBB - Callcenter_3	?
			FLG - Online functionaliteit (Fiscale Loon Gegevens)	Raadplegen ?
			FSV (Fraude Signalering Voorziening)	Behandelaar
			IGA (Inkijk Gemeentelijke basis Administratie)	Raadplegen
	38	52	Klantbeeld – Algemeen (mij niet bekend)	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	TVS- uitsluitingen	Muteren
Belastingdienst_TVS – Plusprofielen Senior Fraude Toezichtlijst	3		TVS Toezichtlijst	Muteren
Toeslagen_TVS – Plusprofiel Beheer sanctie Specialist	14	5	TVS – TSS?	Muteren? **heeft opmaak toegepast:** Tekstkleur: Auto
Toeslagen_TVS – Plusprofiel Convenanten	4	27	TVS – derde betalingen burger	~~Raadplegen?~~muteren
Toeslagen_1015_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – Eerste lijn	23	2	FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1018_Fraude Plusprofiel- Toeslagen Fraude proces Tweede Lijn Team 1	11		FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1019_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – Tweede Lijn Team 2	17		FPT (BPM)	Behandelaar

Toeslagen_1016_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – Meldpunt	6		FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1025_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – BFC	2	2	FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1020_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – werkverdeler	4		FPT (BPM)	
SamenwerkingsGebied		70	TSL_UT_Bbt-rtp-bf	Lezen en schrijven
SamenwerkingsGebied		6	TSL_UT_Bbt-rtp-bf	Lezen (UHT)
Toeslagen Fraudepostbus	4	1	postbus	Alle rechten
Toeslagen Fraudepostbus		1	postbus	Lezen
Toeslagen Fraudepostbus	1		Toegang Beheren	Beheer
Inkijk plis UWV (Suwi)				
Fraude plusprofiel PSF – behandelaar	5	3	PSF (FIOD)	Behandelaar
Fraude plusprofiel PSF – raadplegen	3	3	PSF (FIOD)	Raadplegen
Fraude plusprofiel BAA Fraude coördinator	3	2	BAA	Coördinator
Fraude plusprofiel BAA specialist	1	2		Specialist
Toeslagen_IMS – centrale-goedkeurder – Fraude	2		IMS	Goedkeurder
Bedrijfsvoering Plusprofiel FSV Fraude BI		8	FSV	
Coosto				
Heidi				
FSV			Senior?	
VIP behandeling	2			
AWP				
Toezichttool	3	1	Toezichttool	Muteren
Toezichttool	41	29	Toezichttool, iedereen die toegang heeft tot Q:\VEPROW59\TSL_UT_Bbt-rtp-bf\Algemene informatie\Toezichtlijst\Tool fraude toezichtlijst	raadplegen.

Met opmerkingen [ ]: Weet niet of deze cijfers kloppen?

Met opmerkingen [ ]: [ ] vraagt dit na en vult het aan.

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

Coosto
Coosto is een sociale media monitoringtool, waarmee openbare informatie op sociale netwerken kan worden doorzocht om inzicht te krijgen in trends en fenomenen. Deze tool wordt op dit moment niet gebruikt in de behandeling van fraudesignalen.

AWP
De applicatie Agent Werkplek (AWP) wordt in het algemeen bij de BelastingTelefoon gebruikt voor het afhandelen van telefoongesprekken. Daarnaast is AWP voorzien van dialoogondersteuning en referentiemateriaal, hierin worden onder anderen actuele gegevens m.b.t. ontwikkelingen binnen B/T en veranderingen van werkwijze gedeeld. In AWP is verder ook een overzicht te vinden van alle klantcontactmomenten gedurende een periode van 12 maanden, eventueel gekoppeld aan het

thema waarover contact heeft plaatsgevonden. Ten slotte is een belangrijke functionaliteit het aanmaken van berichten voor het LIC, ofwel Frobo-berichten. Een beperkt aantal medewerkers van het Fraudeteam 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 Toeslagen inzichtelijk. Alleen medewerkers met VIP-autorisatie kunnen deze informatie inzien. Binnen de fraudeteams zijn er 2 medewerkers die de VIP-autorisatie hebben.

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

FSV
De 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 28 februari besloten om de applicatie tot nader order uit de lucht te halen. Daarmee is FSV op dit moment geen onderdeel van deze verwerking. Volledigheidshalve is FSV wel toegevoegd aan deze DPIA.
De applicatie Dagboek FSV (Fraude Signalering Voorziening, hierna FSV genoemd) 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 (PIT). Historische gegevens in PIT (dossiers <2010) en de gegevens die tussen 2010 en 2014 in behandeling waren zijn 1 op 1 overgenomen in FSV.

Het betreft registratie van signalen van (vermoedens van) systeemfraude voor meerdere belastingmiddelen en verschillende Toeslagen. Daarnaast wordt de applicatie ook gebruikt voor de registratie van tips & kliks, projecten (per segment, regionaal, plaatselijk) in het subjectgerichte toezicht. FSV wordt ook ingezet voor de registratie van (bijzondere, wettelijke) verzoeken of vorderingen om informatie. Door het vastleggen van deze gegevens, kunnen over een bepaalde periode wellicht bepaalde trends in beeld worden gebracht, bestuurlijke informatie worden verstrekt, en mogelijke andere relevante informatie worden verzameld.

FSV wordt ook gebruikt als bron (middels dumps van de database) voor het voeden van risicomodellen en datafundamenten van DF&A voor bv. IVT en OB-carrouselfraude. Ook voor Toeslagen geldt dat een vermelding in FSV bij inschatting van het risico voedend werkt. Tevens is het een onderdeel van de periodiek toegepaste risicocategorisering. FSV kent vier hoofd-verwerkingsvormen (tabbladen) die waar nodig onderscheiden beoordeeld zullen worden in deze PIA. Dit betreft:

1. Aanmaken/bewerken aangiftefraude[50].
2. Aanmaken/behandelen informatieverzoek.
3. Aanmaken/behandelen Tip/Klikbericht.
4. Aanmaken/behandelen project.

[50] Hoewel de titel anders doet vermoeden, betreft het een signaal dat een (*vermoeden van)* mogelijke fraude waaronder aangiftefraude vastlegt. Ook Toeslagen gebruikt deze functionaliteit maar dan voor vermoedens van mogelijke fraude met Toeslagen.

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 componenten vastgelegd in de 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.

Met opmerkingen [ ]: Deze zin verwijderd. Is volgens mij voor ons niet relevant.

Logging en monitoring in het kader van Informatiebeveiliging

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

TVS

Naast de gewone autorisaties voor TVS zijn er nog 2 profielen die gekoppeld zijn aan het Team Fraude

A. 61x TVS-Plusprofiel Fraude Behandelaar,
   de volgende handelingen kunnen zij uitvoeren:
   - Opvoeren en verwijderen Uitsluitingen.

B. 3x TVS-Plusprofielen Senior Fraude Toezichtlijst,
   de volgende handelingen kunnen zij uitvoeren:
   - Opvoeren en verwijderen Toezichtlijst.

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 voor belang kan zijn bij bijvoorbeeld de kinderopvangtoeslag – dan is het mogelijk om deze inschrijving in de BRP te controleren. Dergelijke gegevens worden vastgelegd in BvR en IGA

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

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

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

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

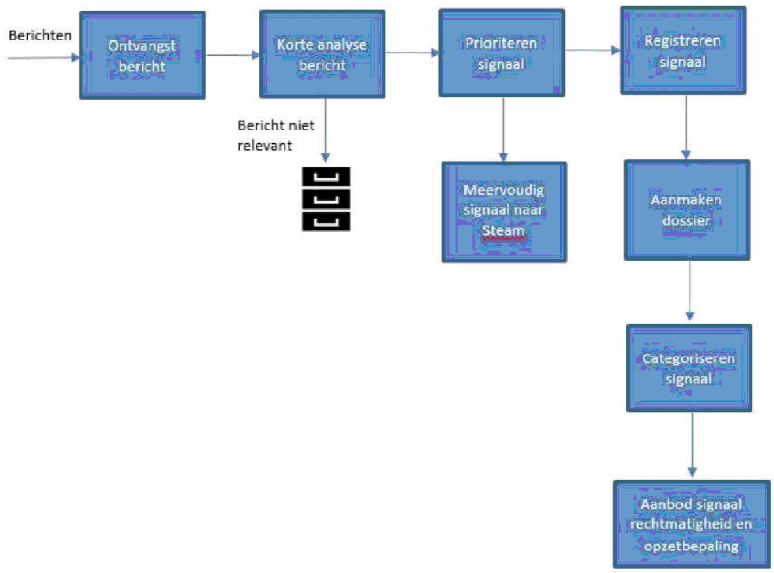
Verhuurders
Vanuit B/T zijn er afspraken gemaakt met verhuurders met meer dan 10 woningen m.b.t. het standaard leveren van diverse gegevens, waaronder in ieder geval de kale huurprijs en indien van toepassing de kosten voor serviceposten, of voor een woonwagenstandplaats. Deze gegevens worden op jaarlijkse 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 artikel 38 van de Awir en artikel 1a van het Uitvoeringsbesluit Awir om noodzakelijke gegevens in te winnen.

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

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

Bankgegevens
Indien er sprake bestaat van gerede twijfel m.b.t. de authenticiteit van bankgegevens, dan bestaat de mogelijkheid om direct bij de bank gegevens in te winnen inzake de bankrekening. In artikel 1a, tweede lid van de Uitvoeringsbesluit Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen 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 artikel 1, eerste lid, onder c opgenomen dat voor de toekenning van de huurtoeslag of kinderopvangtoeslag financiële ondernemingen bankafschriften met betrekking tot het berekeningsjaar waarop de toekenning betrekking heeft waaruit de betaalde huur of betaalde kosten van kinderopvang blijken aan B/T kunnen doen toekomen.

8.4 Registratie/meldpunt



Sinds november 2013 wordt door Belastingdienst Toeslagen het mailadres, Toeslagen.Fraude@Belastingdienst.nl gebruikt. Dit mailadres fungeert als een postbus en wordt beheerd door medewerkers van het fraude team. Het mailadres is gericht op het verkrijgen van berichten die een aanwijzing bevatten omtrent het mogelijk onrechtmatig toekennen van een toeslag. In de praktijk wordt de postbus voor een breed spectrum aan berichten gebruikt.
Er worden berichten ontvangen die afkomstig zijn van interne afzenders werkzaam bij Belastingdienst Toeslagen alsmede van externe partijen (BD, GGD, Gemeente, Politie e.d.), inclusief burgers. Belastingdienst Toeslagen 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 Belastingdienst Toeslagen te verstrekken wanneer de kennisneming van belang kan zijn voor de opdracht van Belastingdienst Toeslagen. Burgers verstrekken spontaan gegevens. Belastingdienst Toeslagen draagt het melden van gegevens uit op haar website en op Intranet en heeft daartoe een mailadres (postbus) in het leven geroepen. Het adres is: Toeslagen.fraude@Belastingdienst.nl

Intern communiceert Belastingdienst Toeslagen met haar medewerkers dat wanneer sprake is van mogelijke opzet bij het onrechtmatig verkrijgen van een toeslag dit gedeeld dient te worden met de afdeling (teams fraude) die beoordeeld 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 postbus van Toeslagen. Deze postbus wordt beheerd door medewerkers van afdeling fraude, team

'Rechtmatigheid'. De verwerking van persoonsgegevens begint op het moment dat een bericht binnenkomt bij het Meldpunt.

Autorisaties voor de Postbus Toeslagen.Fraude@Belastingdienst.nl

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

Ontvangst bericht



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

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

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

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

Hoogachtend,
Belastingdienst Toeslagen)

Korte analyse bericht

De inhoud van het bericht wordt bekeken, heeft de melding betrekking op toeslagen of op een andere organisatie. Als de melding betrekking heeft op Toeslagen wordt er eerst in BvR het BSN opgezocht. Dit is mogelijk als er een adres, plaats en naam in de melding is genoemd. Als het BSN is gevonden wordt er in TVS gekeken of betreffende persoon een toeslag heeft. Welke gegevens zijn er in TVS bekend en de gegevens uit de melding. Dient dit verder onderzocht te worden. Betreft het een melding die betrekking heeft op een andere organisatie, dan wordt het bericht doorgestuurd naar desbetreffende organisatie.~~de~~.

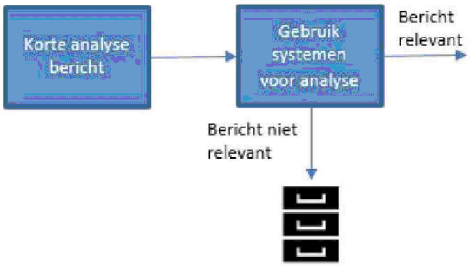
heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Hoofdtekst (Verdana), 8 pt

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

heeft opmaak toegepast: Lettertype: +Hoofdtekst (Verdana), 8 pt, Onderstrepen

Met opmerkingen [ ]: Hoe doen we die korte analyse? Welke systemen gebruiken we hierbij?

Met opmerkingen [16]: Welke systemen worden gebruikt en wat houdt het in



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

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

De voor Toeslagen 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 team 2 beoordelen het signaal. De beoordeling is er op gericht dat aan de hand van het signaal de rechtmatigheid van de toekenning alsnog wordt beoordeeld.

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

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

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

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 (Screeningsteam).

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 toeslagen bekend worden gemaakt. Middels een bericht rechtstreeks aan de Fraude postbus of via contact van het 'slachtoffer' met de belastingtelefoon of het landelijk meldpunt identiteitsfraude. Ook kan het bekend worden bij toeslagen bij bezwaar op een terugvordering of bij een verzoek om herziening.

Als uitgangspunt heeft Belastingdienst Toeslagen 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 afdeling fraude, team 2 'Rechtmatigheid'. Signalen met betrekking tot 'slachtoffer' worden, voorzien van de specifieke aanduiding 'vooronderzoek melding', geboekt in BPM met casusnaam; Slachtoffer

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

heeft opmaak toegepast: Tekstkleur: Auto

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

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

In het algemeen worden niet relevante berichten vooralsnog bewaard in de postbus, dit deels in afwachting van een behandelkader. De intentie is echter om de postbus te schonen en bewaartermijnen in te voeren wat betreft ontvangen berichten. Er is overwogen om berichten direct na ontvangst en indien van toepassing registratie/prioritering te wissen. Dit is echter niet de wenselijke optie.

Het wissen van berichten zou met zich meebrengen dat er vrijwel geen controle plaatsvindt op de kwaliteit van de berichten die als signaal worden doorgezet. Het bewaken van de kwaliteit van het proces Registratie is echter van groot belang, dit aangezien binnen het proces registratie de werkvoorraad wordt bepaald voor de opvolgende teams. Beslissingen die zien op het al dan wel of niet verder in behandeling nemen van berichten, hebben hierdoor een grote impact op het gehele proces van het behandelen van Fraudesignalen.

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

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

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

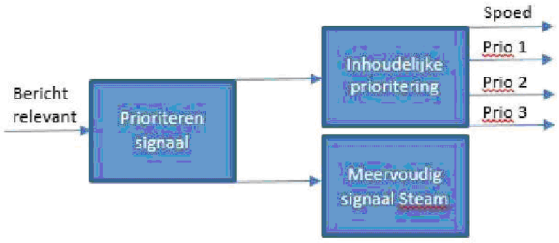
gemaakt, dit aangezien dit proces vooralsnog voor het grootste gedeelte een 'menselijk handelen' is. Ook zijn medewerkers gebonden aan de beperkingen van de huidige technologie.
Het komt bijvoorbeeld voor dat wegens diverse redenen bepaalde documenten niet (tijdig) op de Q-schijf worden geplaatst. Indien 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.

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

Prioriteren van een signaal



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

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

Hier wordt de waarde van een signaal beoordeeld en bepaald. Als voorbeeld kan hier gedacht worden aan vermoedelijke vals 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 dat mogelijk van opzet sprake is. 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.)

Met opmerkingen [ ]: [ ] worden de signalen die naar het IST gaan in BPM geboekt?

- Spoed (zeer hoog BPM)

Idem als bij 1 maar nu met een urgente situatie. Hierbij kan gedacht worden aan een forse financiële schade voor Toeslagen en/of een toekenning staat op het punt van uitkeren en er is mogelijk sprake van een onterechte toekenning.

- 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 (Screeningsteam). Medewerkers van het Steam werken de signalen uit tot een zogeheten Quickscan, die een compact en overzichtelijk beeld geeft van de situatie, een waardering van het signaal en een advies of het signaal verder moet worden opgewerkt. Het advies kan leiden tot:

- geen verdere actie of enkelvoudig incidenteel toezicht,
- een nadere analyse in het Steam,
- casus naar het IST-team of Fraudeteam,
- 'buitentoezicht' waarvoor, voor Toeslagen 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.

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

De hoogte van de prioriteit heeft invloed op de volgorde waarin de signalen worden opgepakt. De spoed posten 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

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

De voor Toeslagen 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 meerdere personen bij betrokken en lijkt er sprake te zijn van een facilitator[51] wordt het signaal doorgezet naar het screeningsteam (afgekort Steam).

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

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

FSV:
Aan de hand van de aan het bericht gekoppelde BSN wordt een bericht als signaal met een aanwijzing van een mogelijk onrechtmatige toekenning van een toeslag, in FSV geboekt.
De applicatie Dagboek FSV (Fraude Signalering Voorziening) 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 (PIT). Het betreft registratie van signalen van (vermoedens van) systeemfraude voor de vier verschillende Toeslagen en meerdere belastingmiddelen, met name omzetbelasting en inkomensheffing.

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

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

Meerjaren cijfers laten zien dat 5 tot 10 procent van de ontvangen berichten als signaal worden aangemerkt en in FSV worden geboekt.

Aanmaken van een dossier



[51] (Facilitator: persoon, groep of organisatie die … misbruik/oneigenlijk gebruik met Toeslagen mogelijk maakt)

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

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.

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

Signaal categoriseren



Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

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.

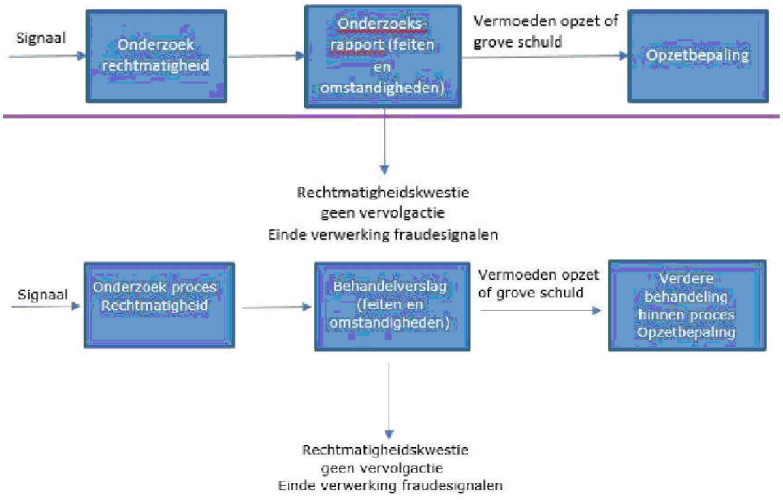
Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

Aanbod rechtmatigheidsonderzoek
Signalen waarbij er een rechtmatigheidsonderzoek dient plaats te vinden worden in BPM geregistreerd en kunnen door team 2 rechtmatigheid worden opgepakt.

Aanbod signaal opzetbepaling
Signalen die door team rechtmatigheid zijn beoordeeld en voor verder onderzoek door tram 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 team opzetbepaling worden opgepakt.

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

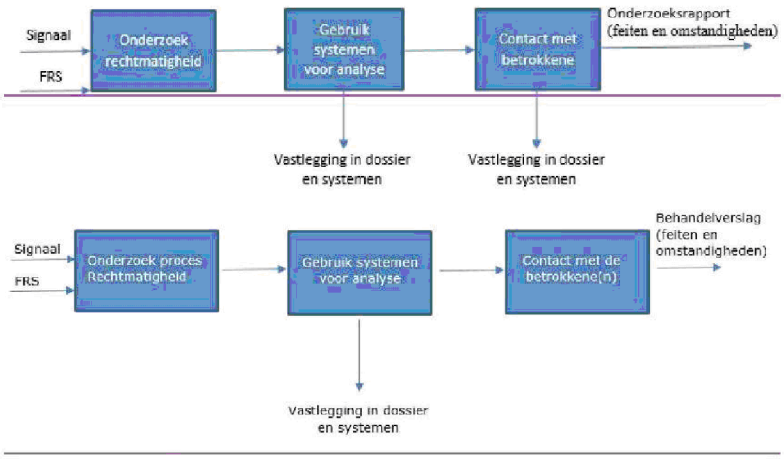
8.4 Team 2: proces rechtmatigheid



Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

Vanuit het proces Registratie worden berichten zoals eerder aangegeven verwerkt tot signalen, geprioriteerd en uiteindelijk ter behandeling aangeboden aan team Rechtmatigheid. Team 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 grove schuld of opzet, wordt het behandelverslag na goedkeuring en in overleg doorgestuurd naar het proces Opzetbepaling voor verder onderzoek.

Rechtmatigheidsonderzoeken



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 vastgesteld 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. Waar noodzakelijk wordt FSV voorzien van bevindingen, FSV wordt echter hoofdzakelijk gebruikt voor raadpleging.

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

De schriftelijke reacties van burgers op een verzoek om informatie van B/T worden als inkomende berichten opgenomen in DAS. Vervolgens wordt TVS door de zogeheten klantreactie getriggerd en wordt er automatisch een 9008-werkitem gegenereerd. Eventuele documenten die door de burger per e-mail worden verstrekt en de daaraan gekoppelde communicatie, worden zoals eerder aangegeven opgeslagen op de Q-schijf en in ieder geval na afsluiting van het dossier gearchiveerd in DAS.

Naast het gebruik van noodzakelijke informatie vanuit de aanvrager en eventueel de leden van het toeslagenhuishouden, bestaat ook de mogelijkheid om informatie te raadplegen van andere instanties en organisaties. Een deel van deze informatie wordt via automatische gegevensuitwisseling beschikbaar gesteld in applicaties.

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

Voor gegevens inzake de adresregistratie, huishoudsamenstelling, verblijfsstatus, inschrijving van ondernemingen enz. kunnen de gegevens van de gemeente geraadpleegd worden via BVR en/of IGA. Gegevens over de status van opleidingen zijn raadpleegbaar via RIS/RENS, hierin kan ook de

eigenaar van een pand worden achterhaald indien nodig. Bijvoorbeeld in een situatie waarbij contact met een verhuurder om contra-informatie op te vragen noodzakelijk is voor het rechtmatigheidsonderzoek. Via Vektis kan de verzekeringsstatus worden gecontroleerd en het UWV levert gegevens aan inzake de gewerkte uren aan, deze zijn terug te zien in de gewerkte uren tool.

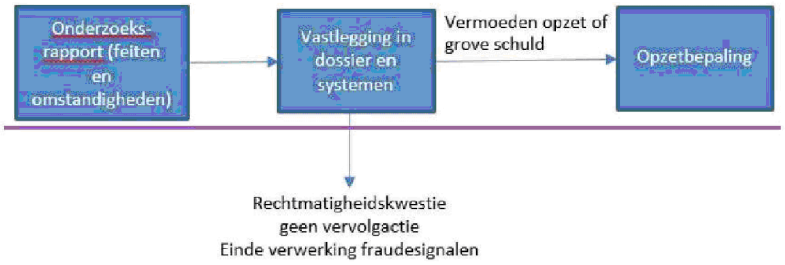
Via de KOI-viewer zijn gegevens aangeleverd door kinderopvangorganisaties beschikbaar, hierin kan onder anderen het aantal afgenomen opvanguren en daaraan gekoppelde opvangtarief worden geraadpleegd. In de detentietool kan worden nagegaan of er voor een bepaalde periode sprake is geweest van detentie,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

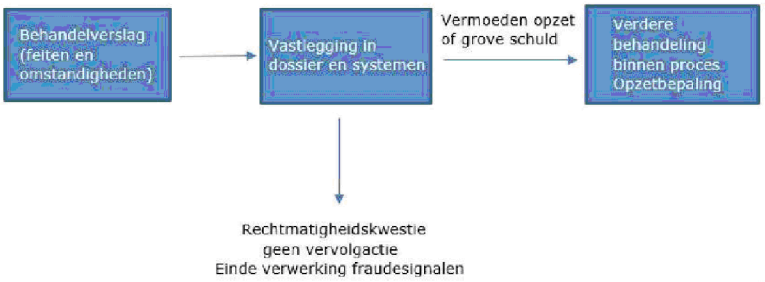
Daarnaast is ook relevant – hoofdzakelijk voor de kinderopvangtoeslag – dat burgers of werken in dienstverband of een mogelijke eigen onderneming. Mocht dit niet van toepassing zijn, dan moet er worden voldaan aan het criteria dat er een andere vorm van 'dagbesteding' plaatsvindt. Zoals eerder aangegeven 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.

~~*Onderzoeksrapport/Behandelverslag*~~

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Cursief





Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

Het rechtmatigheidsonderzoek wordt vastgelegd in een behandelverslag, dit document wordt opgeslagen op de Q-schijf. De voortgang van het onderzoek en het uiteindelijke resultaat wordt geregistreerd in BPM. De verdere behandeling vindt plaats in TVS. Hier zijn eventueel verstuurde brieven, notities, aangemaakte werkitems en de eventuele door de behandelaar opgevoerde wijzigingen raadpleegbaar. In totaal kunnen alle medewerkers van team 2 de werkstroom behandelen. Zij kunnen in TVS, BPM en FSV de volgende handelingen uitvoeren: raadplegen en muteren. Voor de eerder genoemde systemen die worden gevoed door externe partijen, bestaat alleen een raadpleegfunctie. Autorisaties voor TVS, BPM, FSV en de benodigde raadpleegbronnen verlopen via IMS en worden toegekend door de teamleider van de medewerker.

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

FRS

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

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

De door burgers opgevoerde mutaties moeten eerst door een fraude behandelaar gecontroleerd worden alvorens deze kunnen worden doorgezet. Burgers worden op de toezichtlijst gezet wanneer er na een onderzoek sprake is van (een redelijk vermoeden van) opzet of er sprake is van een (herhaaldelijke) geen recht situatie waarbij de burger een overtreding heeft begaan (grove schuld).

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.[52]

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

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

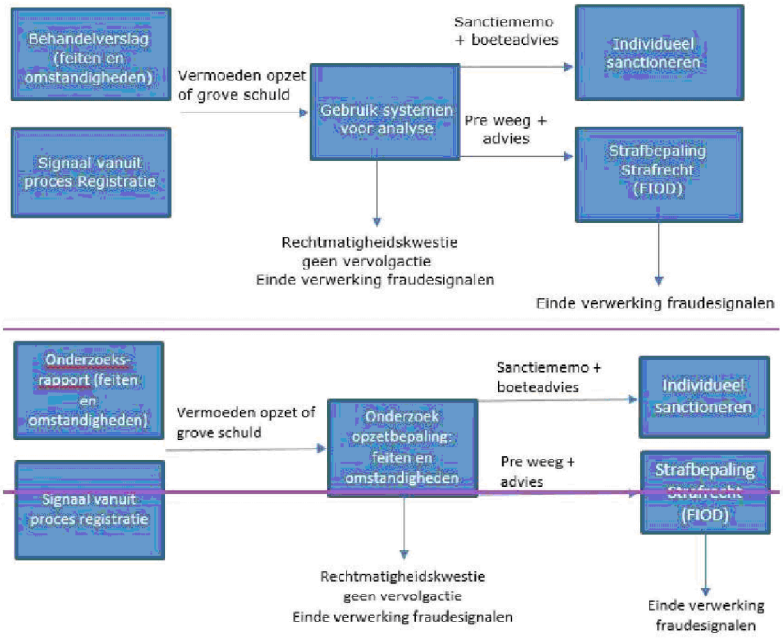
van burgers op een verzoek om informatie van B/T worden als inkomende berichten opgenomen in DAS. Vervolgens wordt TVS door de zogeheten klantreactie getriggerd en wordt er automatisch een 9008-werkitem gegenereerd. Het eventuele e-mailverkeer en de daaraan gekoppelde (mogelijke) documentatie wordt in ieder geval na afronding van de FRS uitworp gearchiveerd in DAS.

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

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

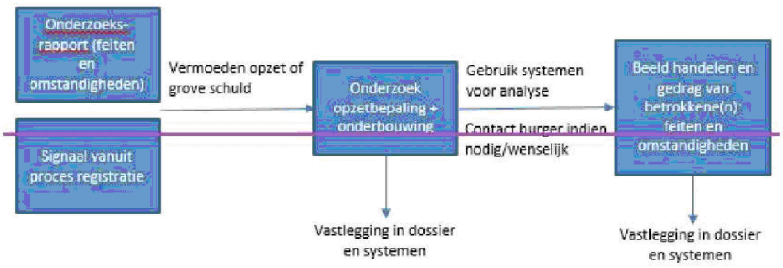
De verdere gegevensverwerking binnen de werkstroom FRS is onderdeel van verwerkingen M860 Handmatig behandelen aanvragen Toeslagen en M2077 Handmatige behandeling van onvolledige en/of tegenstrijdige toeslagenaanvragen.

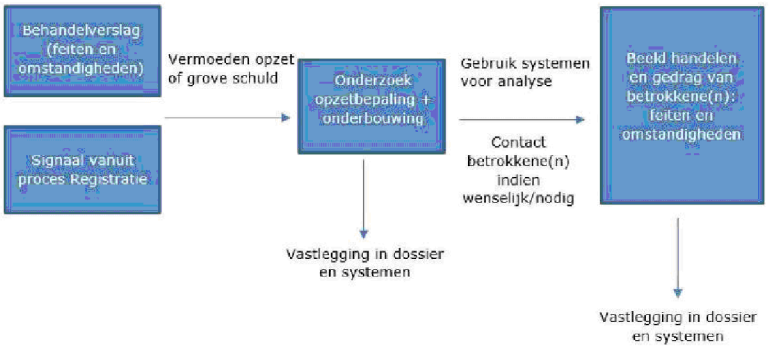
8.5 Team 1: proces opzetbepaling



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

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg





Directe signaal vanuit registratie
Vanuit de verwerking van ontvangen interne en externe signalen kan er vanuit het proces 'Registratie' een directe signaal naar het proces 'Opzetbepaling plaatsvinden. Bij de nadere beoordeling van de rechtmatigheid kunnen er namelijk al eerste feiten en omstandigheden zijn bevonden ten aanzien van mogelijk sprake van opzet en/of grove schuld. Als hier sprake van is, vindt er een overdracht plaats naar het proces Opzetbepaling.

Verslag rechtmatigheid + onderbouwing onderzoek opzetbepaling
Vanuit de verwerking van ontvangen interne en externe signalen kan er via het proces 'Registratie' een rechtmatigheidsonderzoek plaatsvinden. 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 verslag. Als hier sprake van is, vindt er een overdracht plaats naar het proces Opzetbepaling.

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 andere 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 ja of nee. 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 systemen. De processtappen worden in BPM geregistreerd met een toelichting. In FSV worden de bevindingen en conclusies geregistreerd onder het BSN van de belanghebbende. Het onderzoek kent als basis het initiële signaal en het behandelverslag vanuit het proces 'Rechtmatigheid'.

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

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

Met opmaak: _Introductie, Links, Regelafstand: Meerdere 1,15 rg, Spatiëring tussen Aziatische en Latijnse tekst aanpassen, Spatiëring tussen Aziatische tekst en nummers aanpassen, Tabstops: Niet op 7,83 cm

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

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

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

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

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

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

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

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

Eén van de instrumenten die Toeslagen heeft om feiten en omstandigheden te onderzoeken, is de materiele vaststelling van specifieke zaken. Bij het gebruik van contra informatie is Toeslagen veelal afhankelijk van de administratieve werkelijkheid, die in bepaalde gevallen kunnen afwijken van de werkelijke situatie. In dergelijke gevallen maakt Team Fraude gebruik van de buitendienstcontroles. Toeslagen beschikt niet over een eigen buitendienst.

De controles worden uitgevoerd door voor Toeslagen gemandateerde medewerkers van Directie/MKB. Buitendienstcontroles kunnen op twee manieren worden aangevraagd, via de reguliere MKB-capaciteit die Toeslagen ter beschikking heeft of – als er een vermoeden van facilitators is – via het Combinatieteam Aanpak Facilitators (hierna: CAF).

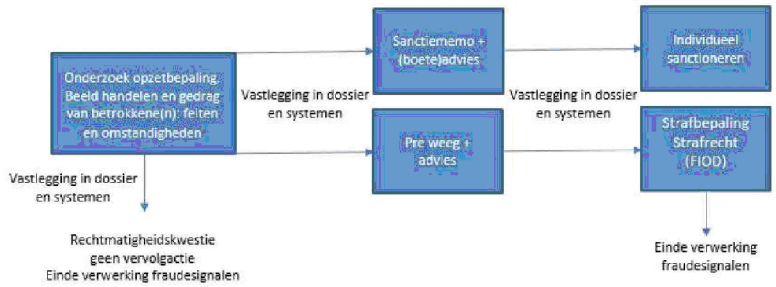
De inzet van een voor Toeslagen gemandateerde medewerker van Directie/MKB kan van een eenmalige waarneming ter plaatse tot een administratief onderzoek in de administratie van een kinderopvangorganisatie. De inzet van de buitendienst leidt tot een verslag met feiten en omstandigheden op basis waarvan Toeslagen 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 Toeslagen momenteel geen gebruik van het CAF.

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

Om te onderzoeken of er meer personen betrokken zijn bij een mogelijke overtreding, bijvoorbeeld georganiseerdheid en/of samenspanning, kan Heidi geraadpleegd worden. Hier blijken de handelingen op de Toeslagen Portal van belanghebbende uit, inclusief gebruik IP adres. Hiervoor wordt verwezen naar de opgestelde PIA voor Heidi.

Als er sprake is van opzet of grove schuld 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
Onderbouwing met een voorstel voor een evenredige boete met feiten en omstandigheden.
De feiten en omstandigheden weergegeven in de sanctiememo dienen als input voor het proces '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 hier tevens 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

Met opmaak: Regelafstand: Meerdere 1,15 rg

2027333 03157

opgemaakt. Tevens worden de processtappen in BPM geregistreerd met een toelichting. In FSV worden de bevindingen en conclusies geregistreerd onder het BSN van de belanghebbende.

Pre weeg document
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 AAFD Protocol. De pre weeg kan worden voorgelegd aan de FIOD voor een mogelijke afhandeling in het Strafrecht. Er dient sprake te zijn van een redelijk vermoeden wil een casus in aanmerking kunnen komen voor het Strafrecht. Als daar sprake van is, kan de casus worden overgedragen via de Contactambtenaar aan de FIOD. Het redelijk vermoeden staat beschreven in het Wetboek van Strafvordering in artikel 27 lid 1.

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 fraudesignalen, maar onder het proces verstrekken toeslag (M605) en/of definitief toekennen toeslag. (M675).

8.6 Individueel sanctioneren
Wanneer in het onderzoek van de opzetbepaling is vastgesteld dat er sprake is van opzet of grove schuld en er is besloten tot een bestuursrechtelijke afhandeling wordt het dossier en de sanctiememo overgedragen naar het proces individueel sanctioneren. Binnen dit proces wordt er op individuele basis bestuurlijke boetes opgelegd. Het proces individueel sanctioneren is een handhavingsinstrument en is gericht op de naleving van de wet- en regelgeving en het bevorderen van compliant gedrag. Belastingdienst/Toeslagen kan onder voorwaarden een bestuurlijke boete opleggen aan iemand die een overtreding heeft begaan[53].

Een waarschuwing of verzuimboete kan worden opgelegd wanneer een belanghebbende niet of niet tijdig reageert op een verzoek om informatie[54]. 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[55].

Binnen de fraudeteams 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.

[53] Artikel 40, eerste lid en artikel 41, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[54] Artikel 40, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[55] Artikel 41, eerste lid Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen

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 bewust onjuiste gegevens zijn verstrekt in de aanvraag/wijziging van een toeslag en waarvan de kans groot wordt geacht dat in de toekomst opnieuw onjuiste gegevens worden verstrekt. 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.

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[56] 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..

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

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

Uitsluitlijst

De reden om een BSN op "Beheer uitsluitingen" in TVS te zetten is om er zorg voor te dragen dat een burger geen beschikking krijgt voordat deze gecontroleerd is. 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. Dit gebeurd 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[57] DT op "Beheer uitsluitingen" gezet vanaf het jaar dat een onrechtmatige aanvraag of wijziging is gedaan. Als gedurende deze periode van 5 jaar een controle plaatsvindt – bijvoorbeeld via het proces FRS – blijkt dat de burger compliant is, dan wordt de burger n.a.v. de controle verwijderd van de uitsluitlijst. Ook worden burgers die 5 jaar op "Beheer uitsluitingen" staan, worden gecontroleerd en verwijderd als blijkt dat de burger gedurende deze periode compliant is.

8.8 Overige onderdelen & samenwerkingsverbanden

Team 3: Bezwaar

[56] 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.

[57] 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.

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

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

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

TEOS / LSI t.a.v. ontvangen signalen door Fraude
Bij Toeslagen is het Meldpunt Fraude (hierna: het Meldpunt) ingericht in de vorm van een fraudepostbus. De interne en externe signalen die zien op mogelijk misbruik dan wel oneigenlijk gebruik van toeslagen komen hier centraal binnen. Signalen komen over het algemeen binnen via de e-mail, maar ook via de post en/of telefonisch via het Belcentrum.

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

Landelijke stuurgroep interventieteams
Een specifieke gegevensstroom- en verwerking waar Team Fraude bij betrokken is, is de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI). In dit verband werkt Toeslagen, op basis artikel 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 (artikel 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 Team Fraude.

FEC / uitreizigers / nationale sanctielijst
Financieel Expertise Centrum (FEC)
Toeslagen neemt bij het Financieel Expertise Centrum (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. Toeslagen 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 Toeslagen 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.

Toeslagen heeft geen wettelijke grondslag om toeslagengegevens te verstrekken aan het FEC-project TF. Als participant is Toeslagen 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 Team Fraude.

Uitreizigers
Het Meldpunt Fraude ontvangt proces-verbalen over uitreizigers. Dit zijn personen ten aanzien van wie op grond van een melding (bericht?) 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 artikel 14, vierde lid, van de Rijkswet op het Nederlanderschap. Op grond van artikel 9a Awir heeft een uitreiziger geen aanspraak op een tegemoetkoming.

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

Nationale sanctielijst terrorisme
Op de Nationale sanctielijst terrorisme staan personen en organisaties die zijn betrokken bij terroristische activiteiten. Hun tegoeden zijn bevroren. Dit betekent dat zij onder andere niet meer bij hun geld kunnen en geen gebruik meer kunnen maken van hun bankrekeningen en creditcards. Er is aan Toeslagen 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. Belastingdienst/Toeslagen 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 in Team Fraude. Het Meldpunt Fraude ontvangt een interne melding (bericht?) vanuit de afdeling Vaktechniek wanneer er een burger op de sanctielijst is geplaatst,
en of er sprake is van toeslagen. Mocht er sprake zijn van toeslagen, dan onderzoekt een medewerker van het Meldpunt Fraude of deze toeslag juist en rechtmatig wordt uitbetaald. Mocht dit niet het geval zijn, dan past de medewerker de toeslag aan.

~~11.~~9. uridisch 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.

2027333 03157

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

~~12.~~10. ewaartermijnen

B

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

Aantekening:

Op grond van artikel 12, tweede lid, Regeling Archiefbeheer Belastingdienst 2011 (RAB 2011) is voor B/T een selectielijst vastgesteld (zie ook artikel 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 archiefperiode. Uitgaande van 12 jaar, moet dit gerealiseerd worden vóór 2024.

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

Het archief beherend onderdeel draagt zorg voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefwaardige informatieobjecten na het verstrijken van in de selectielijst daarvoor vastgestelde termijn. Bij fysieke informatieobjecten gebeurt dit door Doc-Direct (zie artikel 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 [redacted] B/CFD, unit Documenthuishouding (zie artikel 16, tweede lid, RAB 2011).

In de selectielijst Toeslagen (vastgesteld en gepubliceerd in Stct. 2015/31399) is voor het proces thematisch toezicht 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.

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.

~~13.~~11. echtsgrond

R

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

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

~~14.~~12. ijzondere persoonsgegevens

B

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.

B/T verwerkt het Burgerservicenummer (BSN) als wettelijk identificatienummer op grond van artikel 10 van de Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer: "Overheidsorganen kunnen bij 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 KOO's en met derden.

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

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

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

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

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

~~15.~~13. D
oelbinding

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.

Aantekening:

- *Wat is het doel van het verzamelen van de gegevens? Is dit doel gelijk aan het originele verwerkingsdoel? Worden deze gegevens vervolgens verwerkt voor een ander doel dan het originele verwerkingsdoel?*
- *Er wordt aangegeven dat na een query/data-analyse meerdere gegevens worden onderzocht. Welke gegevens zijn dat? Waarom is dat?*
- *Wat is de grondslag waarop het BSN wordt verwerkt?*
- *Hoe werkt dat met de toezichtlijst?*
- *Op welke manier worden posten verwijderd van de toezichtlijst? Wie beoordeelt dat?*

De kerntaak van B/T is het rechtmatig, juist en tijdig toekennen van de toeslag(en). Hiervoor zijn deze gegevens verzameld. Daarbij hoort ook gebruik van deze gegevens binnen de toezichttaak.

Gegevens	Oorspronkelijke verwerking	Nieuw doel *kolom nodig?*	Verenigbaarheid
Persoonsgegevens, geleverd door KOO	Toezicht o.b.v. contra-informatie voorafgaand aan definitieve vaststelling		Rechtmatig, juist en tijdig toekennen en voorkomen van het onrechtmatig uitgeven van overheidsgelden
Persoonsgegevens, geleverd door UWV, DUO of inlichtingenbureau	Toezicht o.b.v. contra-informatie voorafgaand aan definitieve vaststelling		Rechtmatig, juist en tijdig toekennen en voorkomen van het onrechtmatig uitgeven van overheidsgelden
Persoonsgegevens die burgers doorgeven in het aanvraag en mutatieproces	Burgers geven hun situatie door via Mijn Toeslagen, zodat B/T een voorschot kan vaststellen.		Rechtmatig, juist en tijdig toekennen en voorkomen van het onrechtmatig uitgeven van overheidsgelden
**risicoselectie?* **toezichtlijst?* **uitsluitlijst?*			

Met opmerkingen [ ]: Doel onrechtmatigheid detecteren. Als we infromatie verzamelen die hier niet toe dient moeten we dat in deze hoofdstuk vermelden.

Met opmerkingen [ ]: Kunnen jullie hier aangeven wat precies de bedoeling is. Waarom is de toezichttaak relevant voor het rechtmatig, juist en tijdig toekennen van de toeslag?

Met opmerkingen [ ]: Voor de meeste gegevens hebben we geen nieuw doel. Oorspronkelijke verwerking van een PV, LSI gegevens etc hier opnemen.

Graag aangeven waarom alle strafrechtelijke gegevens nodig zijn

Tabel met opmaak

~~16.~~14. oodzaak en evenredigheid

N

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?.**

Aantekening:

- *Het verwerkingsdoel is niet gespecificeerd.*
- *Hoe zit het de toezichtlijst?*
- *Is het analyseren van IP-adressen in verhouding met het doel? Is deze verwerking noodzakelijk? Er worden nog meer analyses gedaan hoe zit het*

daarmee. Daarnaast worden er meer gegevens verwerkt dan gespecificeerd in de DPIA.

- *Wat is de reikwijdte van het inzien van strafrechtelijke gegevens van een burger? Tot hoever kan/wordt er terug gekeken? Wie kan dit inzien? Worden deze exacte gegevens bijgehouden/geregistreerd?*
-

Gegevens	Proportionaliteit	Subsidiariteit
De meeste contra-informatie	**Om toezicht te kunnen houden is het nodig om bij potentieel onrechtmatig handelen onderzoek te doen. Hierbij beperken we ons tot de zaken waar een vermoeden middel / hoog is. Volgen we criteria objectief op. Worden de gegevens niet langer bewaard dan nodig en worden alleen gegevens bewaard indien er een vermoeden bestaat.**	Alternatief is dat alle bewijsstukken volledig bij de burger wordt uitgevraagd. Dat sluit niet aan bij de missie van de B/T om rechtmatig, juist en tijdig toe te kennen en uit te betalen op een efficiënte manier en met minimale inspanning voor de burger. Burgers die potentieel frauderen zullen niet toegeven dat zij inderdaad potentieel frauderen.
IP adressen		
etc		
Boete / opzetbepaling		**De output van dit subproces bevat nu een bestuurlijke boete, geen actie of een verzoek doen aan de FIOD om de zaak in onderzoek te nemen. Er is nog een mogelijkheid om zelf aan opsporing te gaan doen. Hierdoor kunnen we ~~privacyvriendelijker~~privacy vriendelijker omgaan met de burger omdat we dit dan zelf in de hand hebben. Voor opsporing en verwerken van politiegegevens gelden weer andere wetten**

~~19.~~15. R

echten 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.

Aantekening:

- *Waarom wordt de bescherming van de persoonsgegevens ingeperkt?*
- *Graag de rechten op grond van de Avg benoemen. Welke procedure is hiervoor ingericht?*
- *Waarom blijft de burger in FSV (wat is FSV?) staan als deze in het gelijk gesteld is?*

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

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

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

Betrokkenen kunnen overigens ook hun gegevens inzien via Mijn toeslagen. Elke wijziging die wordt opgevoerd voor de toekenning van de toeslag is hier zichtbaar. Ook staan hier alle gegevens waarop de toeslag is gebaseerd. Verzoeken van betrokkenen op grond van de AVG komen centraal binnen bij B/CAP, waarbij generieke inzageverzoeken centraal worden afgehandeld met een algemene brief. Specifieke inzageverzoeken en verwijderings- en correctieverzoeken worden doorgezet naar B/T. De reactie hierop is een voor bezwaar vatbaar besluit (artikel 34 Uitvoeringswet AVG).

Het besluit wordt met ondersteuning van team Klacht genomen door (onder)gemandateerde medewerkers van team Vaktechniek, waarbij ook wordt beoordeeld of er beperkingen gelden op grond van artikel 23 van de AVG en/of artt. 23 tot en met 33 van de uitvoeringswet AVG~~.~~.

Per definitie wordt een verzoek gehonoreerd, tenzij er een dringende reden is om dat niet te doen. De beperkingen kunnen bijvoorbeeld 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 identiteit van een aangever / melder van een signaal wordt bekend. Per verzoek wordt er gekeken of er een beperking geldt. Indien er een beperking geldt, dan wordt het verzoek voorzien van een onderbouwing.

Met opmerkingen [2]: Bepeking : een onderzoek is lopende en je deot een inzge verzoek maar de inzage kan het odnerzoek frustreren dan geven we die informatie niet weg.

Bepreking 2 als de informatie iemand in gevaar kan brengen dan beperken we de inforamtei dei we afgeven aan de hand van het inzageverzoek.

Een derde uitzonderingsregels AVG.

Iemand doet verzoek om uit FSV gehaald te worden wanneer er geen onrechtmatigheid is vastgesteld moeten we dat honoreren.

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.

~~20.~~16. R isico's

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

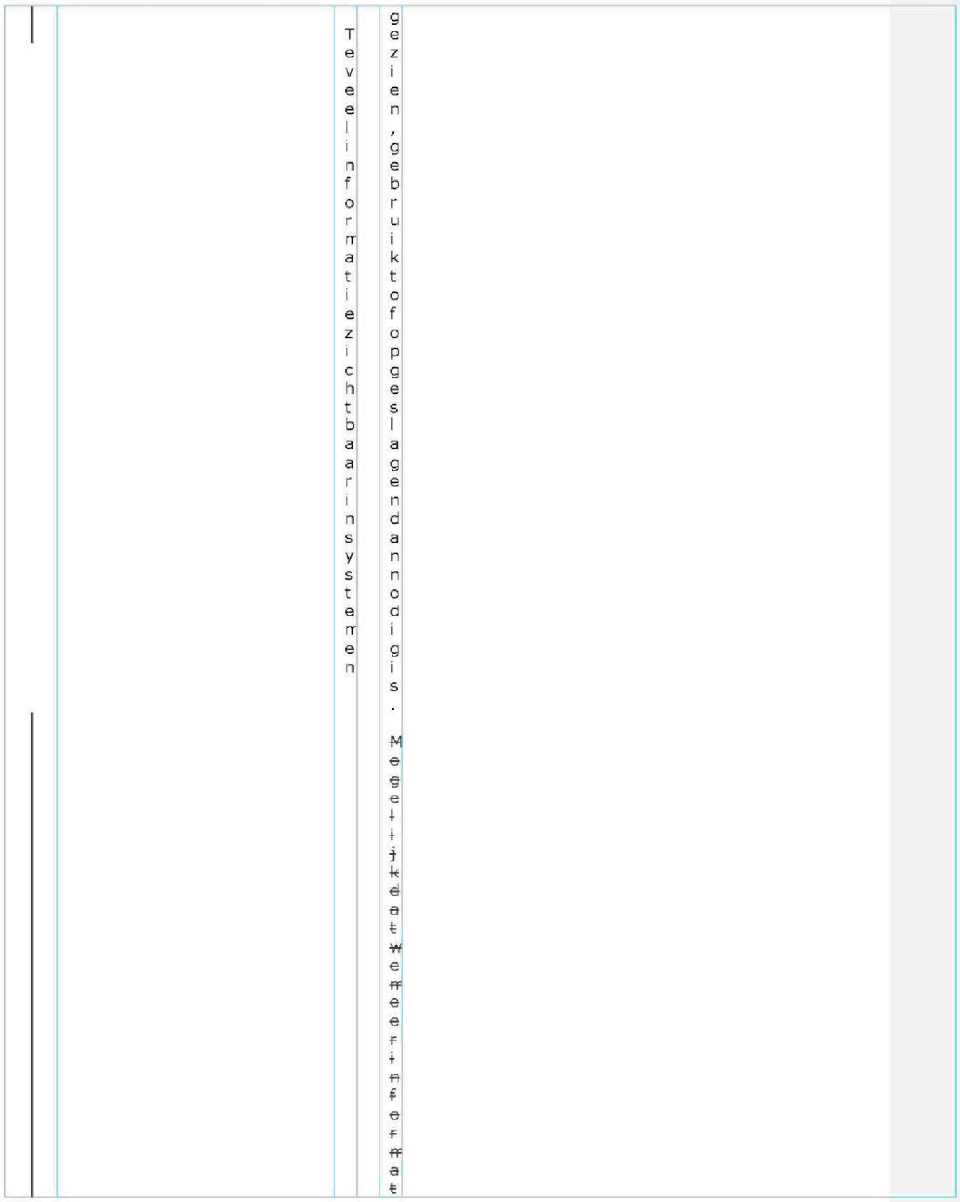
a. **welke negatieve gevolgen de gegevensverwerkingen kunnen hebben voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen;**
b. **de oorsprong van deze gevolgen;**
c. **de waarschijnlijkheid (kans) dat deze gevolgen zullen intreden;**
d. **de ernst (impact) van deze gevolgen voor de betrokkenen wanneer deze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

Aantekening:
- *Graag de risico's benoemen m.b.t. de verwerkingen.*
- *Punt 1: Zie vorige opmerking. Dit is een overmatige verwerking. Indien een burger in het gelijk gesteld is en toch in dat systeem blijft staan en daar analyses op uitgevoerd worden.*
- *Punt 2: 'ongeacht of dat daadwerkelijk zo is'. Waarom gebeurt dit dan toch? Op basis waarvan wordt: 'die kans is niet groot' beoordeeld?*
- *Punt 3: maar als een burger onterecht in FSV blijft staan is die kans wel groot?*
- *Punt 4: waarom is dat risico niet groot? wat is het risico van het verwerken van deze gegevens?*
- *Punt 5: waarom is dat risico niet groot? Wat is het risico van het verwerken van deze gegevens?*
- *Punt 6: risico registratie in PSF?*

Tabel met opmaak

Nr.	Risico	Oorsprong	Kans[58] (1-5)	Impact	Thema
	Autorisatiebeheer				
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 autorisatiebeheer	3	Medium	Informatie

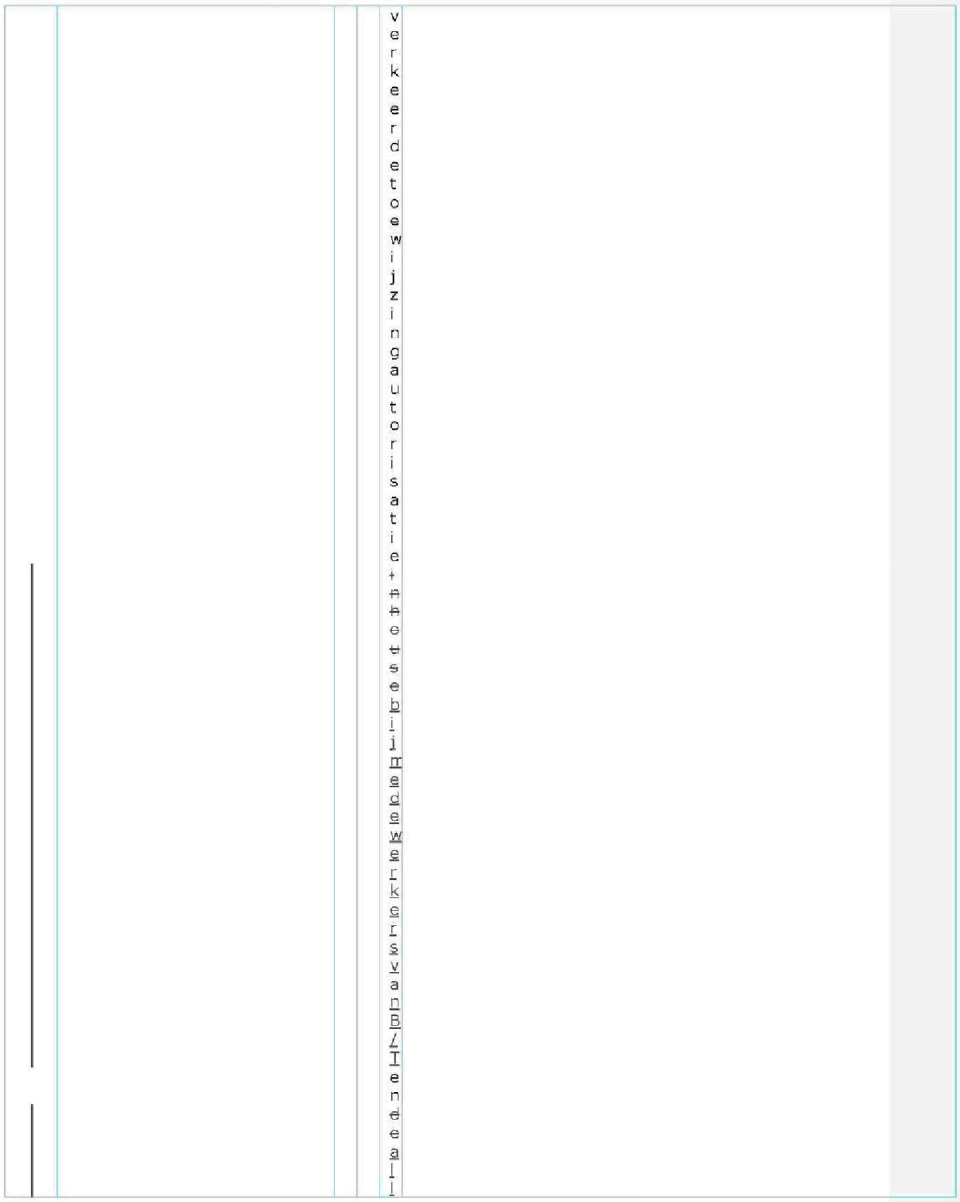
[58] Kans op een schaal van 1 tot 5, waarbij 1 een lage kans is en 5 een hoge kans


Teveel informatie zichtbaar in systemen
gezien, gebruikt of opgeslagen dan noodzakelijk is. Meestal is dit het gevolg van

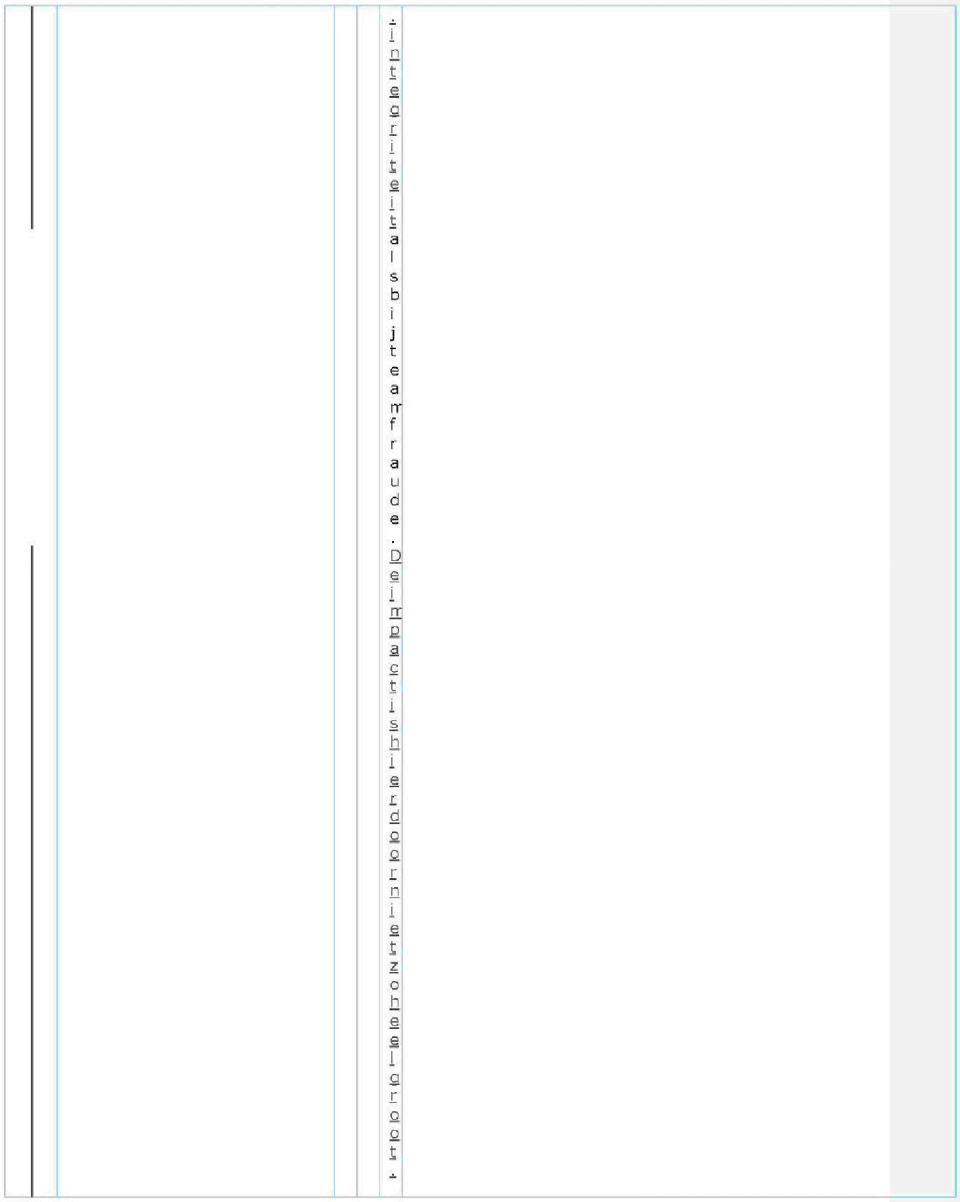
					Het ontbreken van een beheersmaatregel
2.	Als gevolg van het feit dat autorisaties niet adequaat worden beheerd, kaunnen door o.a. doorstroom van medewerkers het risico ontstaan dat er medewerkers zijn die mogelijk toegang hebben tot informatie die zij niet (meer) nodig hebben om hun werk te kunnen doen	Inadequate autorisatiebehe	3	Mogelijk	Informatie

Met opmerkingen Opmerking ook wel benieuwd naar wat er Toeslagen-breed is ingeregeld qua autorisatiebeheer.

		er		ezien, gebruikt of opgeslagen dan noodzakelijk is. Dit informatieblijft ondanks


verkeerd te weigezin gautorisatie + het ~~het~~ ~~te~~ ~~schrijf~~ Mogelijk ~~mogelijk~~ ~~te~~ ~~werkerrisvan~~ BIA/ Tien ~~de~~ ~~aal~~ ~~l~~


Medewerkers van BZ/Tijngebonden aan de zelfde verplichtingen + b. + t + o + a



				Mogelijk dataalek	
3	Als gevolg van meerdere kopieën in verschillende registratie systemen bestaat het risico ~~dat bij van~~ de opschoning van een systeem de informatie nog wel blijft bestaan in de andere systemen. Samenhang en synchronisatie van systemen is niet optimaal. Eigenlijk wil je maar 1 bron hebben en niet meerdere. ~~De combinatie van s~~Sommige autorisaties voor combinaties van verschillende registratie systemen zijn nodig. (bijv. toezichtlijst TVS – toezichttool) Als dit niet gebeurd verloopt het proces niet synchroon Moet nog nagevraagd worden	Inadequate autorisatie beheer		Bijlage bij de toezichttool staan wat van de documentinhet data	Registratie

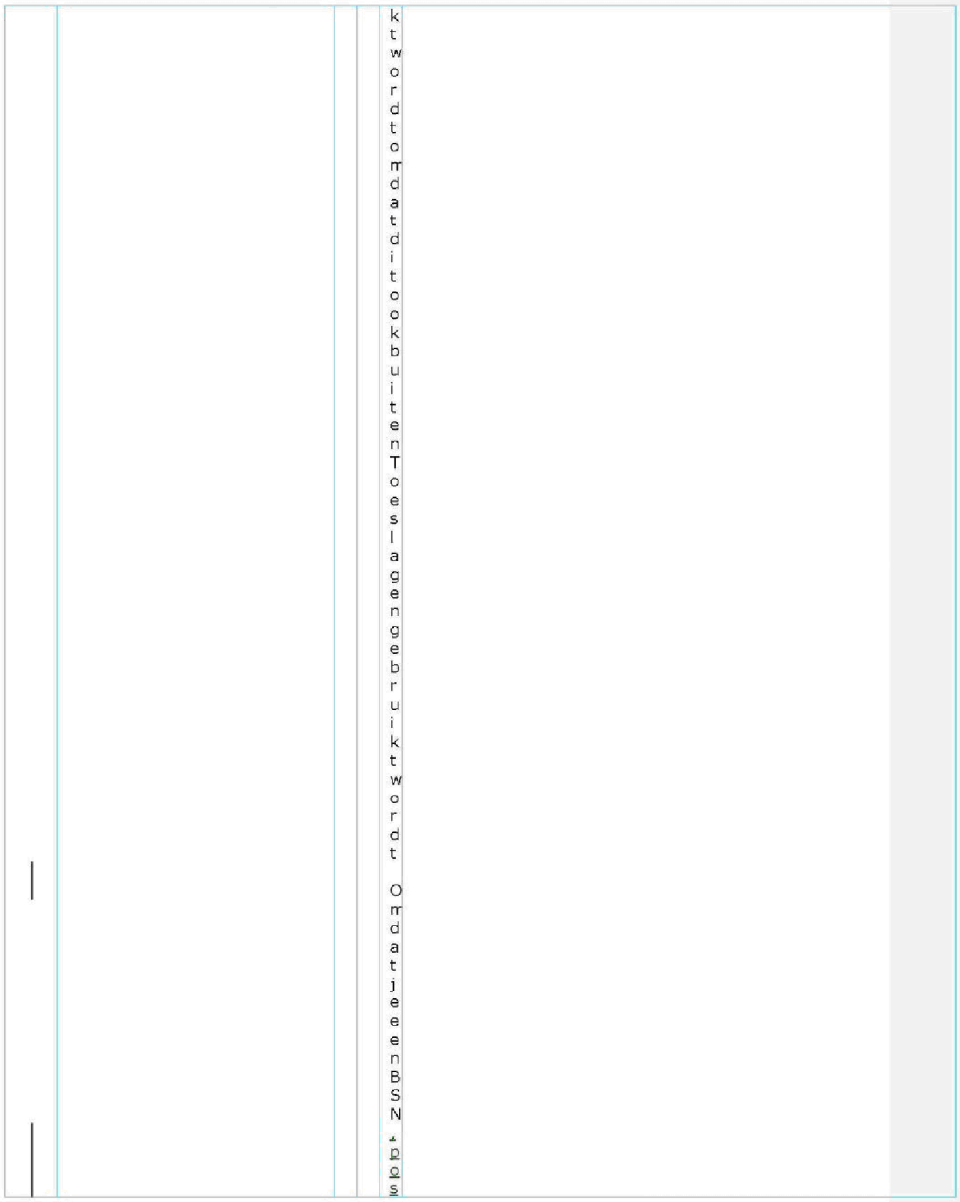
					afundamentwordtgebruikt.
	Registratievoorziening				
4	Als gevolg van het feit dat een burger wordt geregistreerd in (fraude) registratie systemen met BSN, naam, geboortedatum en adres gegevens en daarin blijft staan bestaat de kans op vooringenomenheid bij medewerkers	Toegeautoriseerd	2	Mogelijkestigmatisering Mogelijkelabel	Registratie

					ing Overmatig verwerking van het BSN van de burger
5	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 Toeslagen als bij andere dienstonderdelen. Toeslagen heeft geen invloed over welke gegevens in FSV binnen de andere directies worden gedeeld.[59]	Inadequaat autoris	2	Mogelijk dataalek	Registratie

[59] 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.

	Beheer FSV ligt niet bij Toeslagen Functionaliteit systeem	Mogelijkstigmatisering Wie hebben niet goedinzicht elijk hoe FSV gebruikt

Met opmerkingen: Bij wie wel binnen de Dienst? Ligt het beheer niet bij Toeslagen of ligt het beheer niet **alleen** bij Toeslagen?


kt wordt omdat dit ook buiten Toeslagen gebruikt wordt Omdat je een BSN



					ekomenishetrisicolaag
6	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 Toeslagen. Inadequaat aut	2	Foutieve informatieoverburgerkanworden verwer	Registratie

		Organisatiebreed		Kans	Mogelijkstigmatisering
7	Als gevolg van het feit dat er binnen Toeslagen 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.	Inadequate systeemvoorziening	4	Dossierbeheer	Registratie Informatieplicht

			nbijdatalekaarbuitenkomen Informatiekanonterechtworddenmeegenome

					nofingezienwordenn
8	Als gevolg van het feit dat het dossier mogelijk niet compleet is, bestaat de kans dat niet op alle aanwezige informatie een beoordeling worden gedaan. ~~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 worden meegewogen in de beslissing.~~ Laten staan en behandelnotities in TVS	Inadequate controle, kennis en instructies	3	Informatie van burger kan mogelijk contererechtnietworden	Registratie

			enmeegenomeninde beoordeling Kanlijkenalsofburgerniethe eftgeregee

					erdt erwijl erwel telef onisch contactisgewe est
9	Als gevolg van het feit dat er geen duidelijke afspraken zijn ten aanzien van het opschonen en archivering, bestaat het risico dat informatie te lang wordt bewaard.	Geenheldereafsprakenen	4	Niet relevant beoordeeld	Registratie

		geen toezicht op Inadequate document management systeem		met informatie van burgers bij jven contact recht in de post bus of deq - schijfst

			aan. Mogelijkstigmatisering. Mogelijkongelijkebehandelingvansoort

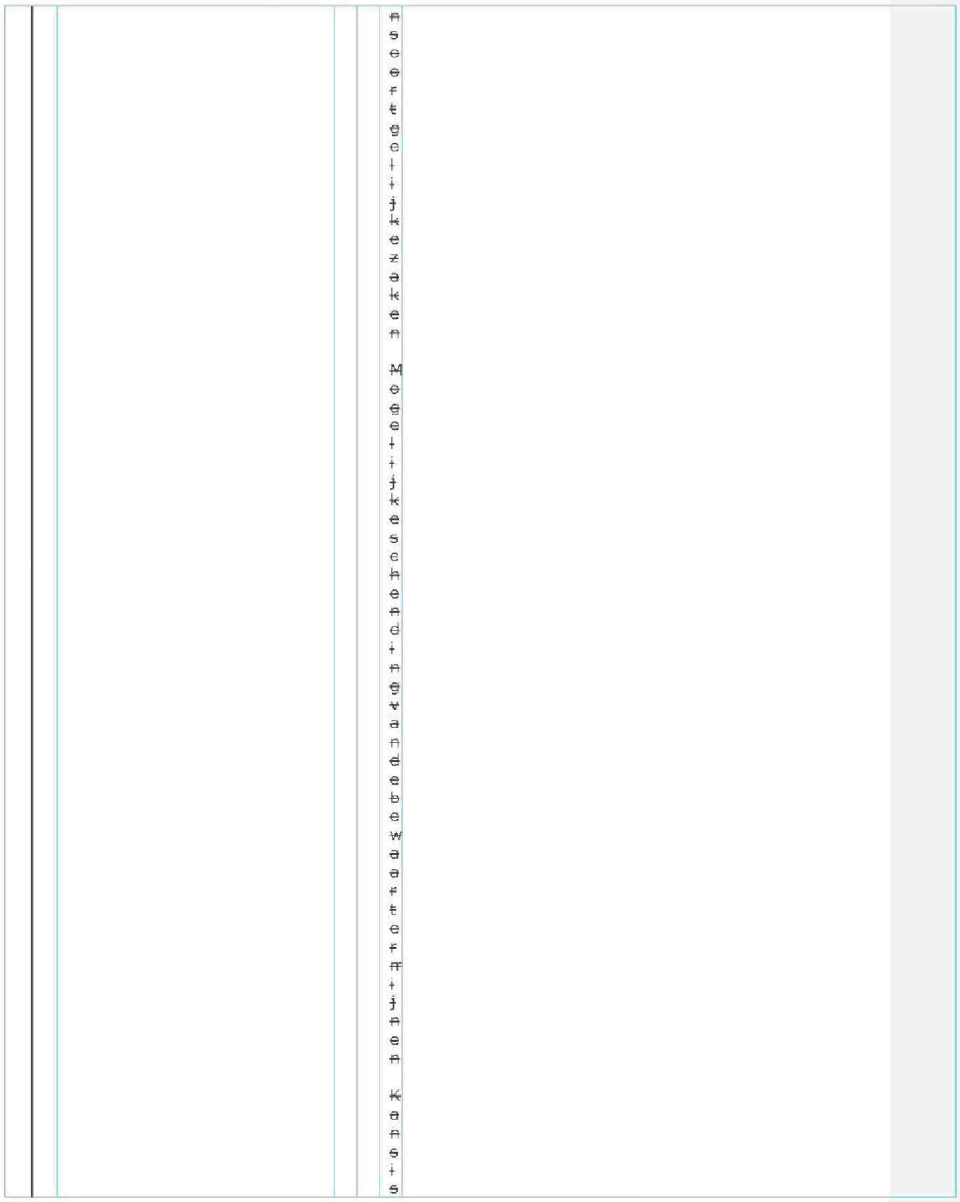
					gelijkezaken Mogelijkeschendingvandebewaartermijnen
	Fraudepostbus				
10	Als gevolg van het feit dat er binnen de processtappen binnen het fraudeproces zelfstandig berichten/signalen worden afgehandeld, kan het gebeuren dat een bericht verschillend wordt afgewogen en beoordeeld	Geheld	4	Mogelijk	Registratie

	dan volgens gemaakte afspraken.	e r e a f s p r a k e n e n g e e n t o e z i c h t e r o p G e e n t o e z i c h t		d a t a l e k l n f o r m a t i e k a n c o n t e r e c h t w o r d e n m e e g e n c m e n o f i n g e z i e n w o r d e n M o

			gelijkstigmatisering Mogelijkongelijkebehandelingvansoortgelijke

					zaken
11	Als gevolg van het feit dat er geen duidelijke afspraken zijn met betrekking tot het verwijderen van berichten in de fraudepostbus en op welke termijn de berichten verwijderd moeten worden, bestaat het risico dat berichten met informatie van burgers te lang in de fraudepostbus bewaard blijven. Laten staan	Geen handelen afspraken gemaakt over check	4	Mogelijk dat afspraken niet worden nageleefd waardoor berichten niet worden verwijderd	Registratie





					~~Geen aanpassing~~
	Q-schijf en mail				
~~11~~	~~Als gevolg van het feit dat de dossiers op de Q schijf niet benaderbaar zijn voor andere teams terwijl dit wel van belang kan zijn voor andere teams, bestaat het risico dat andere afdelingen belangrijke informatie niet (tijdig) zien.~~	~~Inadequate~~	~~3~~	~~Informatievoorziening~~	~~Registratie~~

		~~Geen heldere specificaties en afgestemde afspraken~~		~~M~~	~~Het ontbreken van een goede beschrijving~~
12	Als gevolg van verouderde instructies ~~afspraken~~[60] t.a.v. registratie op de Q schijf, geen adequate controle hierop en geen Document Management Systeem, brengt het risico met zich mee dat er niet uniform en mogelijk op verkeerde plekken geregistreerd wordt en een wildgroei aan informatie ontstaat.	Inadequate documentatie	4	Mogelijk	Registratie

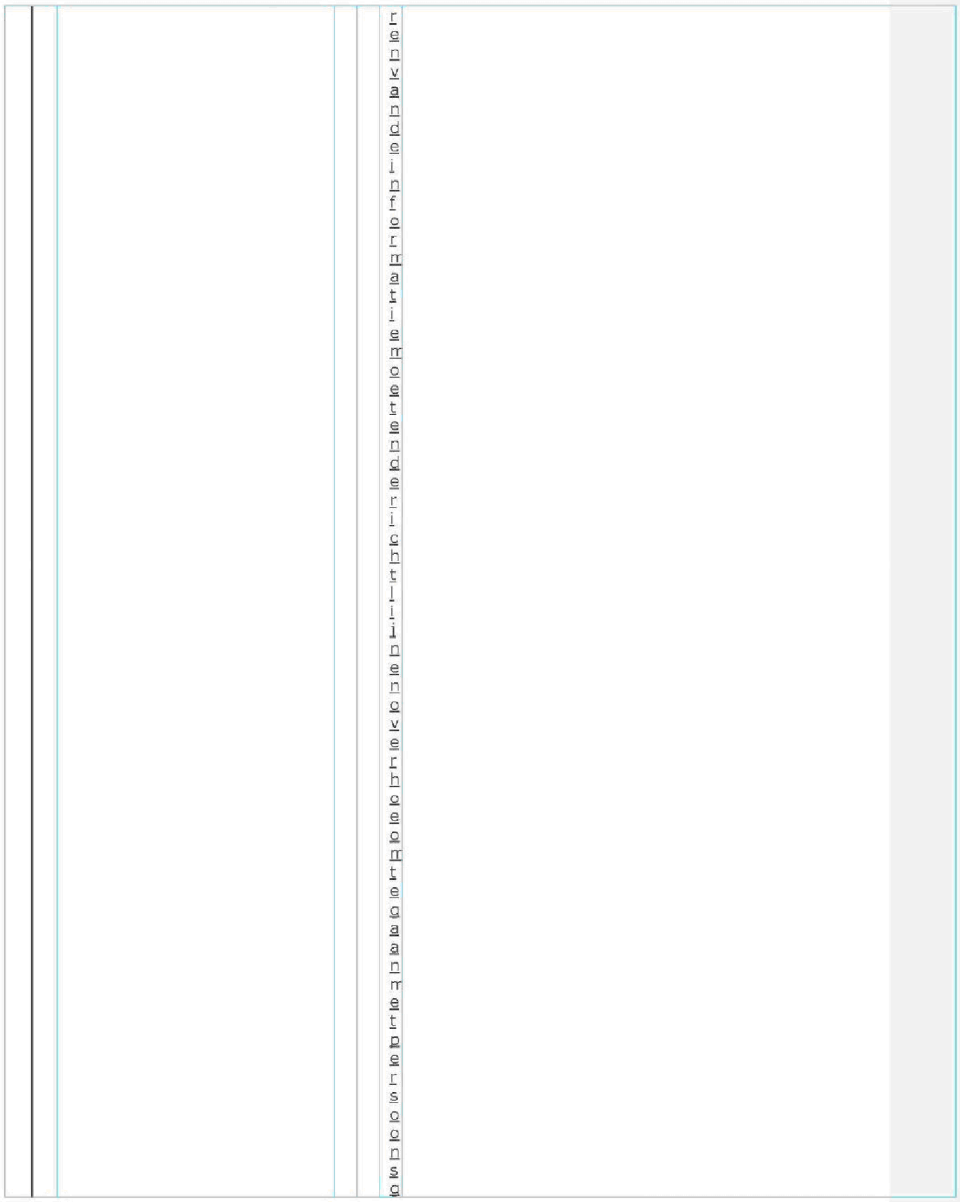
[60] Het betreft de Instructie FSV, Archivering documenten, Toezichtlijst en Beheer uitsluitingen. Deze is verouderd en wordt opnieuw beschreven.

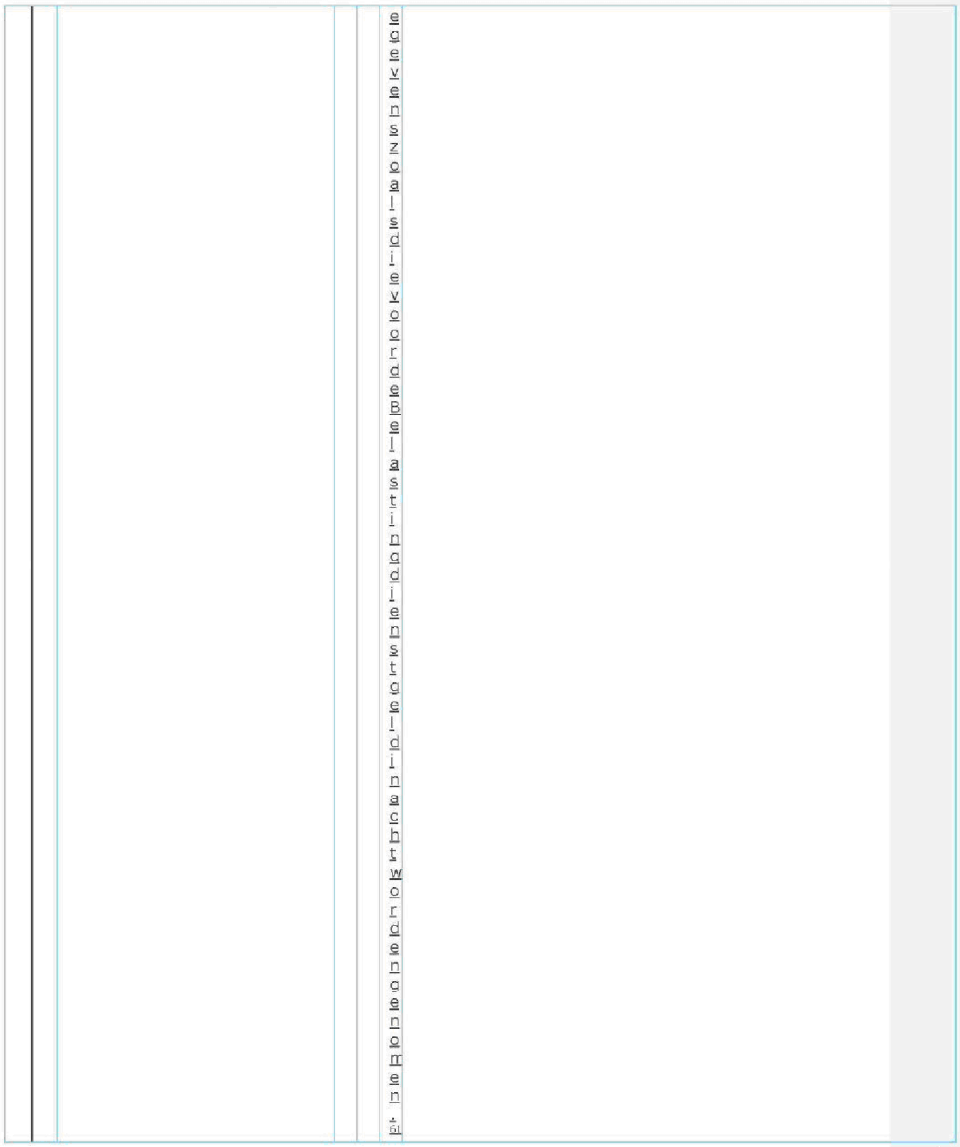
heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

		nagemeetsysteem Geenheldereafsprakeningeentoezichterop		uistelinformatiemeegenomeninderbeoordeling. Impactis3 Bijhetraarchiefvan





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

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

heeft opmaak toegepast: Lettertype: 8 pt

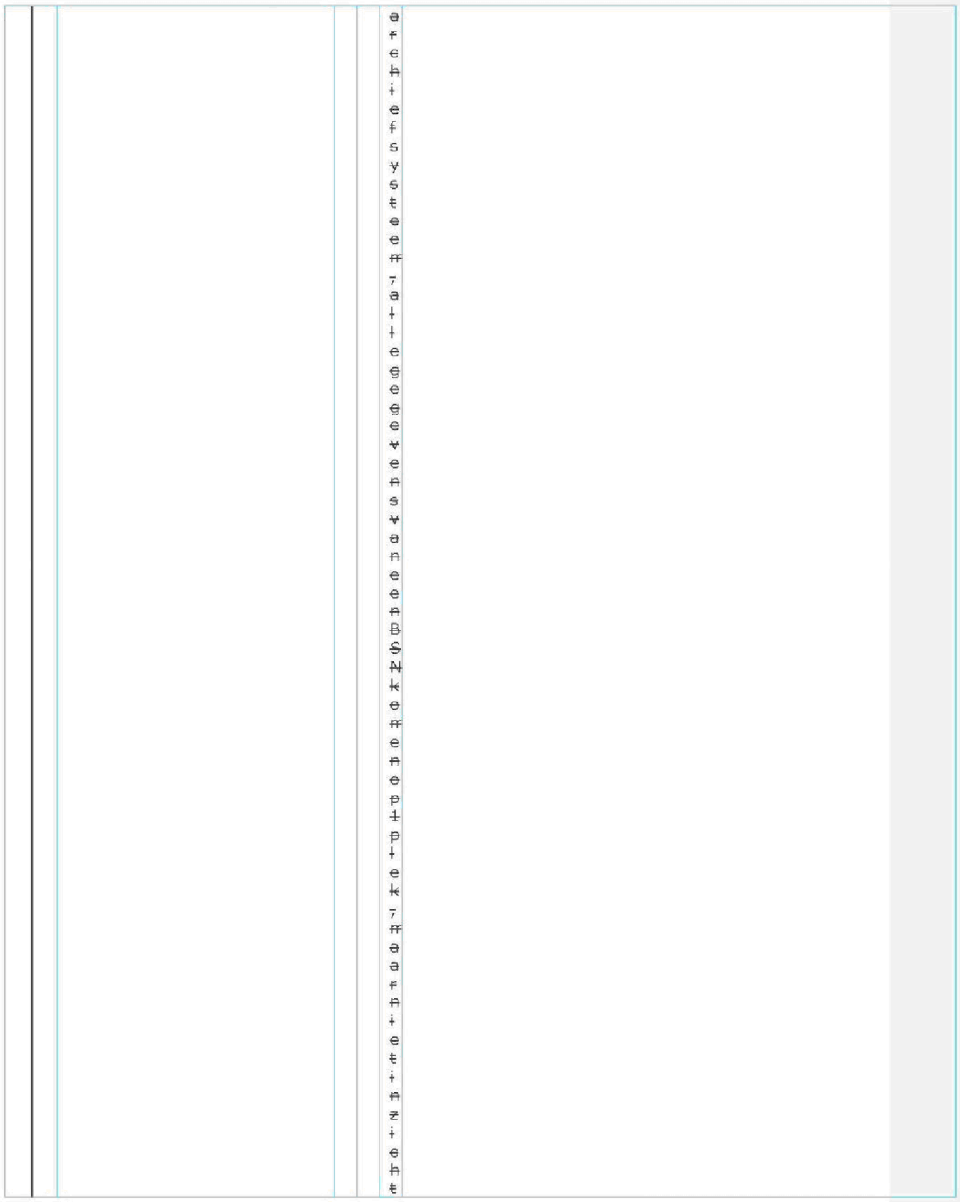
					Afgeleide jaarrekeningsgegevens zijn niet
13	Als gevolg van het feit dat er geen adequate dossiervorming met afspraken en geen document management systeem is, bestaat het risico dat informatie van een aantal jaar terug lastig of niet volledig teruggevonden kan worden waardoor er een beoordeling genomen kan worden op onvolledige informatie.	Inadequaat doc	4	M	Mogelijk niet v Registratie

		umentmanagementsysteem Geenhelderaafspraakenengeentoezichteerop		collegiegbecoordelingmogelijkdoorontbrekenstukken Inzagein dossierw

					ordtbemoeilijkdoorhetontbrekenvanstukken
	Als gevolg van het feit dat medewerkers via de persoonlijke mail gegevens van een burger ontvangen en opslaan op de persoonlijke n-schijf, bestaat het risico dat deze informatie niet verwijderd na verlopen van de bewaartermijn	Inadequaatlocatiebeheer	3	Moeilijkintegraalverwijderbaar	Registratie

	~~Instructie: Is er wel maar wordt niet nageleefd.~~			
	~~Bestanden worden gekopieerd naar persoonlijke schijven.~~		~~Detailniveau~~	
	~~Informatie huishouding: is noodzakelijk voor de bedrijfsvoering~~			
21	~~Na 4 jaar terug kijken is niet te doen. Uniforme dossiervorming~~		~~Intensiteit~~	

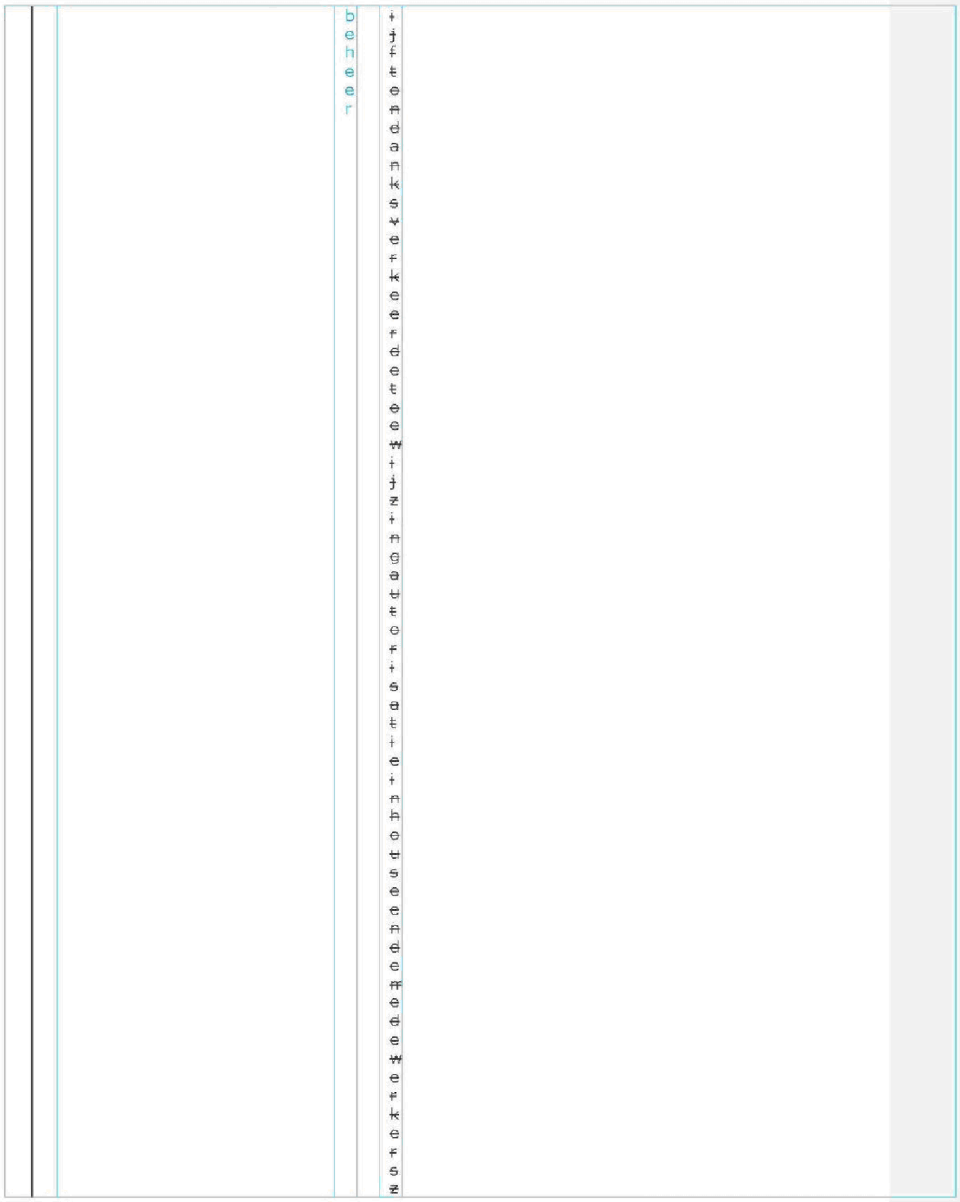
Met opmerkingen [ ]: Soort audit. Maatregel.
Periodiek aantal dossiers controleren op gebruik van de instructies.
Actualiseren instructie opslaan op de q-schijf.



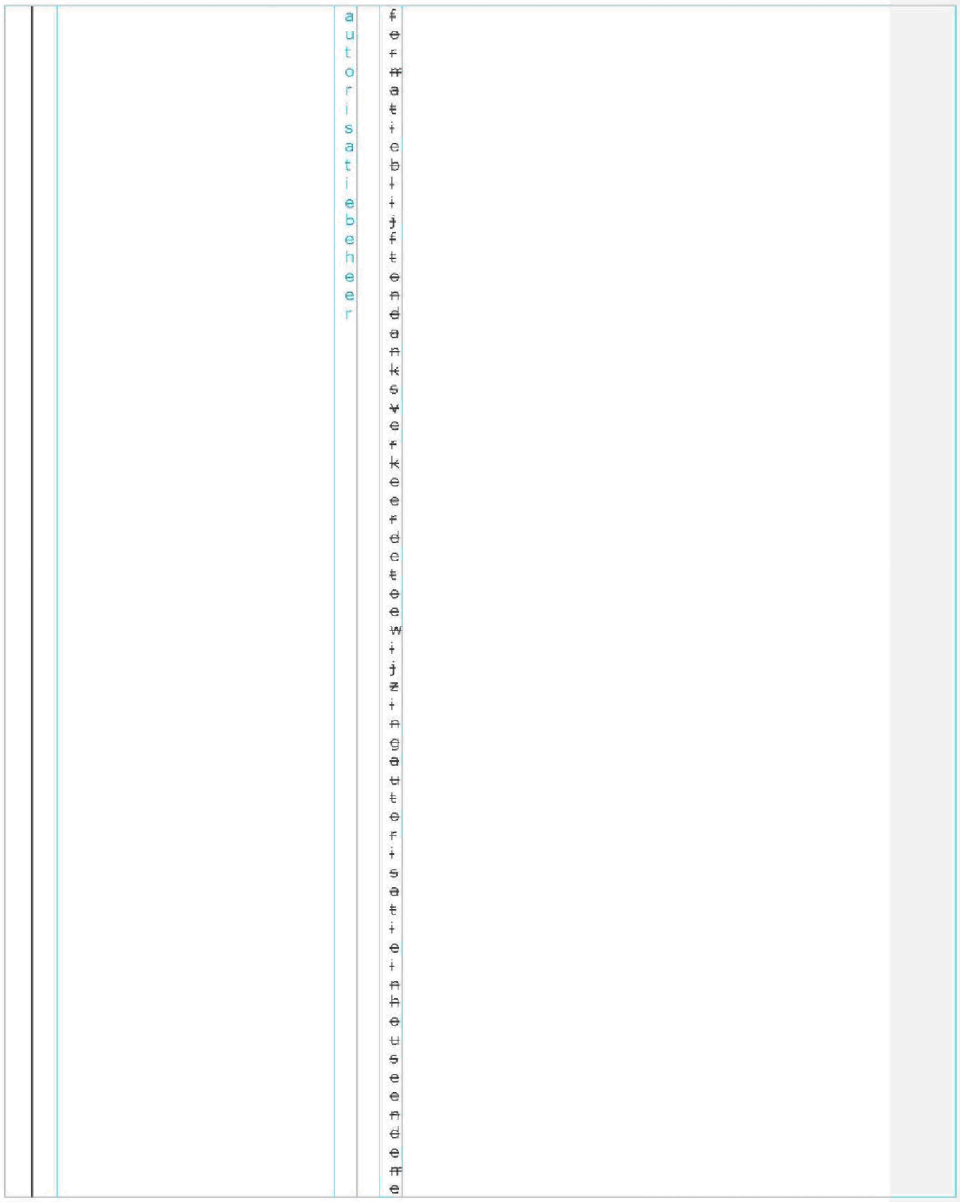
	~~Geen 4 ogen principe. Geen controle of juiste berichten worden verwijderd.~~				
	~~Als gevolg van manier van toedelen van autorisaties en autorisatieprofielen binnen Toeslagen en het Team fraude bestaat de kans dat er medewerkers toegang hebben tot informatie die zij niet nodig hebben om hun werk te kunnen doen.~~	Inadequate autorisatie	3	~~Dataelek~~	Autorisatiebeheer

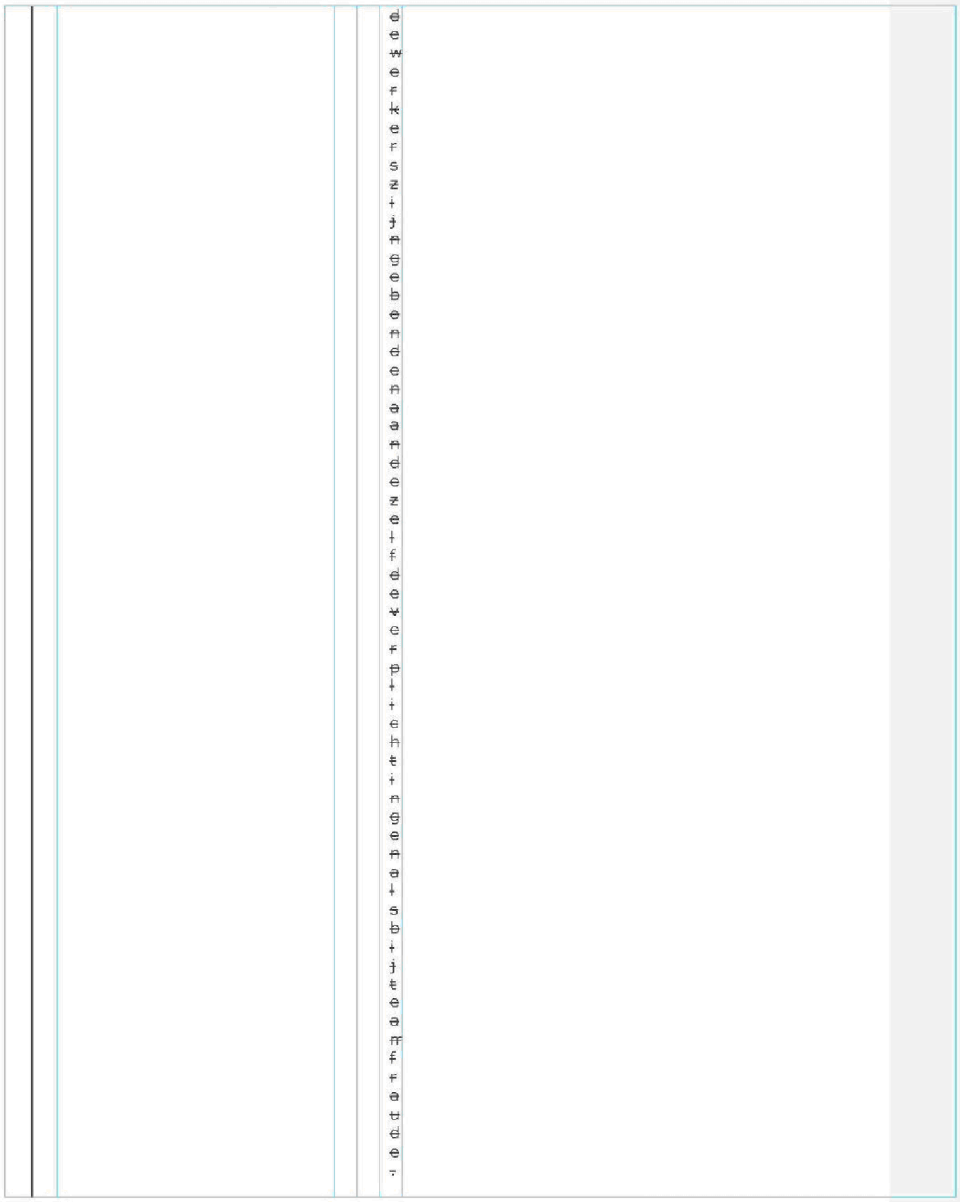
Met opmerkingen: Is maatregel 4 ogen principe

Risico, onjuiste weging van het signaal. Geen gelijke weging van een bericht.

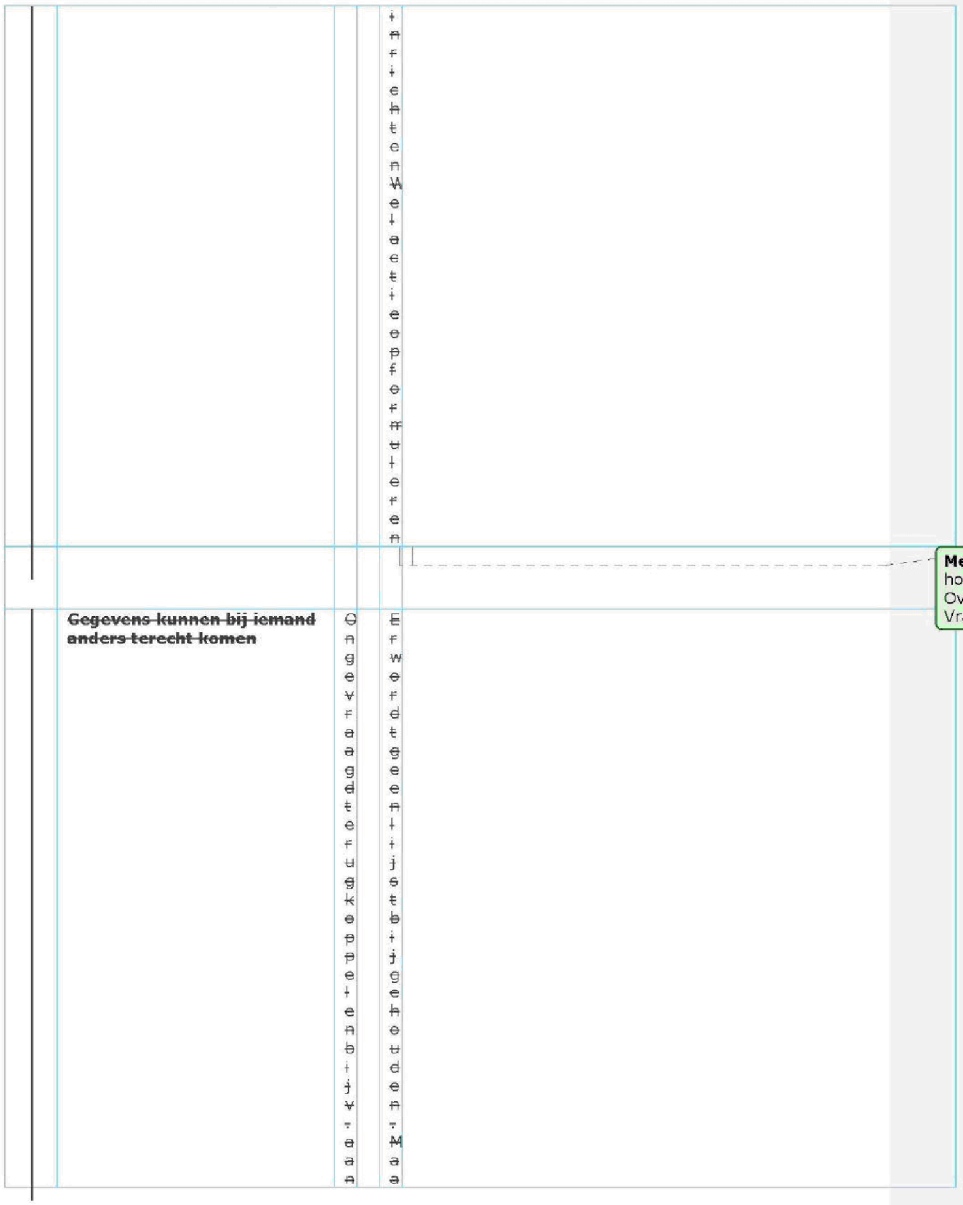

beheer

					~~Ingebeende aandeelhoudersvergadering~~
	~~Als gevolg van doorstroom van medewerkers binnen Toeslagen bestaat de kans dat autorisaties behouden blijven met als gevolg dat "ongeautoriseerde" medewerkers toegang tot informatie hebben~~	Inadequaat	3	~~Datalek in~~	Autorisatiebeheer


autorisatiebeheer



	~~Er is nog niet ingeregeld op welke termijn de berichten worden verwijderd en hoe dat wordt gedaan. Wordt dat gedaan meteen na de registratie of pas na controle van een collega. Soms kan er per abuis niet alle informatie uit het bericht worden opgeslagen op de Q-schijf. Als het bericht meteen wordt verwijderd is die informatie verloren.~~		
	~~In de oude M&O Postbus staan nog oude berichten. De oude M&O postbus wordt niet meer gebruikt maar is niet geschoond.~~	~~Is deze nog niet weggehaald? Is deze postbus verwijderd? Staat er relevante info in? Zijn deze weer benaderbaar te maken. Comform archief wet al moeten schonen. Wat is effect dat we alles vernietigen. Denk aan AVG-inzage verzoek~~	**Met opmerkingen** : Is deze postbus verwijderd? Staat er relevante info in? Zijn deze weer benaderbaar te maken. Comform archief wet al moeten schonen. Wat is effect dat we alles vernietigen. Denk aan AVG-inzage verzoek


Met opmerkingen [redacted]: Afvragen van signalen, hoelang opslaan, wat doe je er dan nog mee.
Over wie gaat het, wat is de melding.
Vraagstukken. Wat wil je met die info gaan doen.
Gegevens kunnen bij iemand anders terecht komen

	~~Signaal doorsturen naar bijv. gemeente. Moet verwijderd worden binnen bepaald termijn~~			
	~~Het is niet ingeregeld dat er wordt toegezien op de bewaartermijnen. Er komt geen automatisch bericht of trigger bij het opslaan op de Q schijf.~~			
	~~Het is nog niet ingeregeld wat er wordt gedaan met berichten waar geen verder onderzoek naar wordt gedaan. Deze blijven nu op de Q schijf staan. Deze zouden verwijderd moeten worden. Wanneer moeten deze verwijderd worden.~~			
	~~Er is geen proces ingeregeld voor het archiveren van dossiers op de Q schijf.~~			

	~~Algemeen opschoningsprobleem (Niet relevant signaal, meteen verwijderen, maand (termijn bespreken, en aangeven waarom dit termijn geschikt is. Denk aan 4 ogen principe. laten staan)~~ ~~Aangeven waarom bericht er staat maar niet de inhoud.~~ ~~In theorie zelfs uit verzendmap verwijderen als je naar andere verwerking mailt.~~		
	~~Bijv. query, blijft staan met ook BSN van andere burgers.~~ ~~Wilt groei in informatie op de q-schijf~~		

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.

~~21.~~17. M

aatregelen

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.

Aantekening:

- *Technische- en organisatorische maatregelen benoemen die van toepassing zijn op dit proces.*
- *Daarnaast dienen de risico's opnieuw bekeken te worden. Aan de hand daarvan dienen aanvullende maatregelen te worden geformuleerd.*

Nr.	Risico	Maatregelen	Realisatie
1	autorisatiebeheer	Een ~~O~~overzicht maken van alle systemen die binnen ~~een~~ autorisatieprofielen vallen. En de extra autorisaties.	☐

2	**autorisatiebeheer**	Elke 3 maanden controleren de teamleiders het overzicht van geautoriseerde medewerkers.	☐
3	**Autorisatiebeheer**	Onderzoek doen naar de profielen en wat er nodig is voor de uitvoering voor het werk ~~e schijf + gespreksnotitie maatregel 4 ogen principe waar kan het misgaan: werkwijze gespreksnotitie + Q schijf~~	☐
3		In de werkinstructie, geen gegevens leveren	☐
4		~~Omdat binnen de fraudepostbus niet is ingeregeld dat er controle wordt uitgevoerd willen we een periodieke controle in stellen~~	☐
5	**FSV**	Compartimentering in een systeem. ~~Bij FSV is een maatregelen.~~ Het plaatsen van schotten tussen de verschillende Belastingdienst-onderdelen. Zodat de gegevens van Toeslagen alleen voor Toeslagen zichtbaar zijn en niet de andere Belastingdienstonderdelen. ~~voor toeslagen alleen de gegevens van Toeslagen zichtbaar zijn. En visa versa.~~ Logging, wie heeft wat / wanneer gewijzigd. En dat opmerkingenveld niet overschrijfbaar is.	☐
	FSV, verplicht keuze menu	termen gebruiken. – rechtmatige aanvraag, vermoedelijk opzet, vermoedelijk grove schuld, slachtoffer, geen slachtoffer, onbekend.	
~~6~~	~~**autorisatiebeheer**~~	~~Structureel aanleveren: Minimaal 2x per jaar. Fraude wil 1x per kwartaal overzichten van rollen beheer dat de juiste mensen toegang hebben. TL moeten dit controleren. Ter controle of de juiste mensen geautoriseerd zijn.~~	☐
~~7~~	~~**Rollenbeheer**~~	~~Inzicht hebben welke autorisaties / systemen achter een profiel zit. Wie zitten allemaal in die rol.~~	☐
8	**Archivering**	~~Algemeen archief~~ Document management systeem voor heel toeslagen, met c~~C~~ompartimentering per autorisatie / afdeling.	☐
9	**Postbus**	4 ogen principe toepassen, ~~instuctiesinstructies~~ waarin staat gelijke zaken gelijk te behandelen. Rouleren van de medewerkers van de postbus. En periodiek bespreken van niet relevante berichten nadat deze eerst als relevant bestempeld zijn. Periodiek, steekproefsgewijze controle van berichten die als niet relevant zijn bestempeld.	☐
	postbus	Termijnen bepalen van bewaartermijn van berichten en de motivatie	
	Dossiervorming	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.	☐
10	~~**Autorisatie**~~	~~Onderzoek doen naar de profielen en wat er nodig is voor de uitvoering voor het werk~~	⊟

Met opmerkingen Bij bijvoorbeeld P en Douane heb je hier 'autorisatiebeheerders' voor. Zij attenderen teamleiders op mogelijk vreemde of onnodige autorisaties van medewerkers. Voor een teamleider is dit ondoenlijk om telkens zelf na te lopen – in andere dienstonderdelen is dit, bijvoorbeeld via ondersteuning vanuit het BDO, ingebed.

Met opmerkingen Wat ga je controleren??

Met opmaak: Links

Met opmaak: Links

		~~Controle op autorisaties 1 keer per kwartaal~~	
	~~**Autorisatie**~~	~~Onderzoek zoek doen naar alle gebruikte systemen en nagaan of alle informatie die we kunnen inzien ook echt nodig zijn.~~	
		~~Wanneer wij in een andere applicatie of Excel bestand zouden werken zouden we andere termen hanteren. We spreken dan van een vermoeden onrechtmatige toeslag of rechtmatige toeslag. De in FSV gebruikte terminologie is voorbehouden aan de strafvervolging. FSV kan niet as in worden ingezet, het behoeft aanpassing. Toeslagen is een apart orgaan. Aparte registratie in FSV waar alleen mensen bij kunnen die need to know zijn~~	
		~~Roulering van medewerkers zorg je er voor dat mensen er van leert.~~	
		~~Document management systeem invoeren~~	
	Recht op vergetelheid	Mogelijkheid in nieuw~~wieuw~~ 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.	
		~~4 ogen principe op dossiervorming en beoordeling op alle processen Audit~~	
		~~Er is een projectgroep gaande om het risico met betrekking tot informatie beheer in kaart te brengen~~	
	Algemeen	Periodieke een aantal dossier steekproefsgewijs controleren op gebruik van instructies. Door een nog nader te bepalen controle groep.	
	Algemeen	Richtlijnen maken voor bewaar termijn van persoonlijke mail t.a.v. informatie van burgers. (hoe controle?)	
	Algemeen	Richtlijnen maken voor bewaar termijn van gegevens van de burger op de n-schijf. (hoe controle?)	

Typ tekst			

Hier kunt u aanvullende punten toevoegen: selecteer de tab *Invoegen*, kies *Snelonderdelen, Aanvullend punt*

Voeg hier wanneer gewenst een afsluitende alinea toe. Denk bijvoorbeeld aan:
- Lessen uit deze PIA
- Volgende stappen etc.


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