



Belastingdienst

Offerteaanvraag

Onderzoek naar FSV toeslaggerechtigden Toeslagen,
IUC20-729

Datum: 03 februari 2021
Versie : Concept

Inhoud

1.	Inleiding	3
1.1.	Aanbestedende dienst	3
1.2.	Doel offerteaanvraag.....	3
1.3.	Indienen offerte.....	3
2.	Opdrachtbeschrijving	4
2.1.	Beschrijving van de Opdracht	4
2.1.1.	Achtergrond en aanleiding van de Opdracht	4
2.1.2.	Aard en doel van de Opdracht	4
2.1.3.	Beoogde resultaat van de opdracht.....	6
2.1.4.	Specificatie van de omvang van de Opdracht.....	6
2.1.5.	Out of scope.....	7
2.2.	Eisen aan de opdracht	7
2.2.1.	Algemene randvoorwaarden	7
2.2.2.	AVG	7
2.2.3.	Eisen met betrekking tot personeel.....	7
2.2.4.	Eisen met betrekking tot in te dienen totaal tarief en facturering.....	8

1. Inleiding

Voor u ligt een offerteaanvraag 'Onderzoek naar FSV toeslaggerechtigden' van de Belastingdienst. De Belastingdienst nodigt u uit om een offerte uit te brengen. In deze offerteaanvraag leest u alle informatie die u hiervoor nodig heeft.

Deze offerteaanvraag wordt door een in koper van de Belastingdienst begeleid. U wordt verzocht al uw e-mails te sturen naar @belastingdienst.nl.

1.1. Aanbestedende dienst

De Belastingdienst maakt deel uit van het Ministerie van Financiën. Het Ministerie van Financiën is verantwoordelijk voor het financieel-economisch beleid in Nederland, het beheer van de overheidsfinanciën en het beleid met betrekking tot de financiële markten. Het Ministerie heeft een centrale rol bij het opstellen van de rijksbegroting en de miljoenennota, en bewaakt de begrotingsuitgaven.

De bekendste taak van de Belastingdienst is het heffen en innen van belastingen en premies. Jaarlijks verwerkt de Belastingdienst de verschillende aangiften van 6 miljoen particulieren en 1,1 miljoen ondernemers. De Belastingdienst is niet alleen, maar keert ook uit. Zo verzorgt de Belastingdienst bijvoorbeeld de uitbetaling van inkomensafhankelijke toeslagen voor kinderen, kinderopvang, huur en zorg. Andere belangrijke taken zijn:

- Het opsporen van fiscale, economische en financiële fraude.
- Het houden van toezicht op de invoer, uitvoer en doorvoer van goederen.
- Toezicht houden op het naleven van de fiscale wetten en regels.

Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst

Inkoopuitvoeringscentrum Belastingdienst (IUC Belastingdienst) is onderdeel van de Shared Service Organisatie, Centrum voor facilitaire dienstverlening (SSO CFD) en is de dienst die namens de Belastingdienst aanbestedingen uitvoert. In opdracht van DRZ wordt deze aanbesteding voor en ten behoeve van DRZ uitgevoerd.

Voor meer informatie zie <https://www.rijksoverheid.nl/ministeries/ministerie-van-financien/organisatie/organogram/directoraat-generaal-belastingdienst> en www.belastingdienst.nl.

1.2. Doel offerteaanvraag

Het doel van de offerteaanvraag is het sluiten van een eenmalige overeenkomst op het gebied van dienstverlening voor een periode van zes maanden met één verlengsoptie van twee maanden. De intentie is om de overeenkomst op 19 maart 2021 van kracht te laten worden. De looptijd inclusief verlengingen is tot en met 19 november 2021.

1.3. Indienen offerte

- Het verzoek is om uw offerte uiterlijk woensdag 10 maart 2021 vóór 10.00 uur in te dienen per e-mail naar @belastingdienst.nl, o.v.v. het referentienummer IUC20-729.
- Indien u geen offerte zal indienen, verzoek ik u om dit te laten weten via het hierboven genoemde e-mailadres.
- Uw offerte dient rechtsgeldig te zijn ondertekend.
- Uw offerte is tenminste geldig tot twee maanden na de uiterste inleverdatum. Tot die datum heeft zij het karakter van een onherroepelijk aanbod.
- Aan de Belastingdienst kunnen geen kosten in rekening worden gebracht in verband met het uitbrengen van de offerte en de daarvoor uit te voeren werkzaamheden.
- Indien de Belastingdienst akkoord gaat met uw offerte, zal deze inclusief de offerteaanvraag gelden als de overeenkomst.

Door het indienen van een offerte verklaart u zich onvoorwaardelijk akkoord met de in deze offerteaanvraag, inclusief de daartoe behorende randvoorwaarden en overeenkomst.

2. Opdrachtbeschrijving

Hieronder leest u de omschrijving van de opdracht.

Let op: de gegevens die de omvang van de opdracht aangeven, zijn een indicatie. Aan deze gegevens kunt u geen rechten ontleen.

2.1. Beschrijving van de Opdracht

2.1.1. Achtergrond en aanleiding van de Opdracht

Naar aanleiding van het KPMG-rapport naar het gebruik van Fraude Signalering Voorziening (FSV) binnen de Belastingdienst, is er door de staatssecretarissen van Financiën aan de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek uit te laten uitvoeren naar de effecten van een FSV-registratie op burgers en bedrijven.

In verband met de problematiek rond FSV en applicaties die op FSV lijken dient er door een externe partij onderzoek te worden gedaan naar de effecten hiervan op toeslaggerechtigden. Vanuit het KPMG rapport over FSV is geconstateerd dat niet blijkt wat daadwerkelijk de gevolgen zijn van de vermelding in FSV voor toeslaggerechtigden, maar dat alleen risico's zijn benoemd. Daarom moeten ook de daadwerkelijke effecten van FSV in beeld gebracht worden.

2.1.2. Aard en doel van de Opdracht

Er dient onderzoek gedaan te worden naar de mogelijke effecten van FSV op toeslaggerechtigden. Er komt een onderzoek naar de vraag of een vermelding in FSV effect heeft gehad op de selectie en behandeling van toeslaggerechtigden en zo ja, wat dit effect is geweest en hoe dit effect gekwalificeerd moet worden. Bij het dienstonderdeel Toeslagen worden de bevindingen van het rapport over FSV meegenomen in de hersteloperatie.

Naast dat opdrachtnemer het gehele dossieronderzoek uitvoert, dient de dienstverlening voltooid te worden met een rapportage. Deze rapportage is voorzien van conclusies en aanbevelingen omtrent het onderzoek, waarbij zij beschikken over inhoudelijke, juridische en organisatorische kennis omtrent fraude signaleringen. Deze rapportage zal gedeeld worden met de Tweede Kamer. Het onderzoek betreft de doelgroep Toeslaggerechtigden binnen het dienstonderdeel Toeslagen. Het voorgenomen onderzoek heeft tot doel de volgende vragen te beantwoorden:

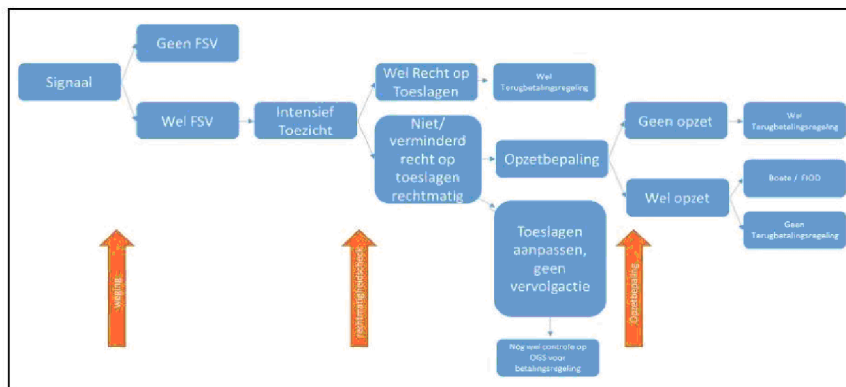
Initiële onderzoeksvragen:

1. Wat waren de effecten van een melding in FSV in het proces van selecteren en behandelen voor toeslaggerechtigden?
2. In welke mate hebben deze effecten zich voorgedaan?
3. Wat kan er geconcludeerd worden over de rechtmatigheid van de besluitvorming en het daaruit voortvloeiende handelen die (mede) gebaseerd waren op een melding in FSV?

Tijdens het onderzoek dient inzichtelijk te worden of er daadwerkelijk sprake is van negatieve effecten op toeslaggerechtigden en hoe substantieel deze negatieve effecten dan zijn. Vervolgens is het noodzakelijk om te beoordelen of de Belastingdienst hiervoor passende herstelmaatregelen dient te treffen.

Functie en werking FSV-signalen in Toeslagen

Een FSV-registratie wordt alleen gebruikt als signaal ter beoordeling van de rechtmatigheid van een verkregen toeslag. Indien een toeslaggerechtigde in FSV geregistreerd staat is dit aanleiding voor Intensief Toezicht om de rechtmatigheid van de verkregen toeslag te controleren. Een FSV-registratie heeft dus geen relatie met het al dan niet aanvragen van een toeslag. Aanvraag is een ander proces binnen Toeslagen waar het FSV-systeem geen rol speelt. Bij Toeslagen komen meldingen binnen van burgers en bedrijven over vermeende fraude/onrechtmatigheden door toeslaggerechtigden. Na een wegingsproces door een medewerker wordt besloten deze melding al dan niet te registreren in FSV. Om een ordegruote weer te geven, in 2019 werd amper 10% van de binnengekomen meldingen ook daadwerkelijk geregistreerd in FSV. Figuur 1: FSV-proces van melding tot mogelijk gevolg binnen Toeslagen.



Figuur 1: proces van binnenkomst signaal

Overlap met UHT

Het vertrekpunt bij de hersteloperatie door UHT en het onderzoek naar effecten van FSV op toeslaggerechtigden verschilt. Bij de hersteloperatie is de potentieel gedupeerde toeslaggerechtigde die al in beeld is of zich gemeld heeft het vertrekpunt. Van daaruit wordt teruggekeken en wordt voor die ouder onder andere bekeken of er wel of niet sprake was van registratie in FSV, en het mogelijke effect daarvan. Bij het geplande onderzoek naar de effecten van FSV wordt breed gekeken of er (en wat dan de) gevolgen zijn geweest van registratie in FSV.

Met opmerkingen [MidG1]: Moet deze tekst nog aangepast worden n.a.v. gesprek met []

Methode

In onderstaande tabel 1 is een overzicht weergegeven van het aantal FSV-dossiers voor de jaren 2015-2019.¹ Opgemerkt moet worden dat het percentage BSN's dat in FSV terecht kwam aanzienlijk hoger was in het jaar 2015. De verklaring is dat n.a.v. de Bulgarenfraude er eerder geregistreerd werd in FSV.

Jaar	Postbus	FSV	AO	Boete
2019	6.132	429	47	78
2018	6.875	481	80	112
2017	7.306	658	119	65
2016	8.286	994	158	94
2015	8.880	2.131	202	148
Totaal	37.479	4.693	606	497
AO = overdracht strafrecht				
Boete = boete				

Tabel 1. Overzicht aantal BSN's in FSV

Onderzoekspopulatie en steekproef

De onderzoekspopulatie is de groep BSN's met een registratie in FSV en Intensief toezicht. Er zijn verschillende mogelijkheden om deze te bepalen, er is gekozen voor de volgende optie:

- Alle BSN's met een FSV-registratie in de tijdsperiode 2014 - 2019. De omvang van deze populatie bedraagt naar schatting 39.000 (gebaseerd op Tabel 1; aantallen 2014 ontbreken). Gezien de omvang is het advies om per jaar een A-selectie-gestratificeerde aselecte steekproef te trekken van 75 waarbij het jaar de stratificatievariabele is.² Voorstel is een steekproef van circa 75 per jaar. Dat zou in dit geval neerkomen op 450 te onderzoeken dossiers. De

¹ Op het moment van schrijven zijn de aantallen van 2014 nog onbekend, maar er kan naar alle waarschijnlijkheid een steekproef getrokken worden voor dit jaar.

² Reden van stratificatie is dat men ook wil weten of veranderingen hebben plaatsgevonden ten aanzien van de behandeling en effecten van FSV-signalen door de jaren heen. Om die reden wordt gekozen voor een vast aantal te onderzoeken dossiers per jaar (hier: 75) en geen vast (en voor alle jaren eenzelfde) percentage van het aantal FSV-dossiers. De keuze voor aantallen dossiers en geen percentage dossiers heeft een reden. Selectie van een percentage dossiers zou namelijk leiden tot een sterke oververtegenwoordiging van dossiers uit 2014 en 2015 en een sterke ondervertegenwoordiging van de meest recente jaren waardoor uitspraken over recente jaren moeilijker worden.

steekproef is enigszins omvangrijk en betreft zes jaren, waardoor de uitspraken robuust zullen zijn. Aangezien het een kwalitatief onderzoek betreft is de robuustheid een glijdende schaal waarbij geen harde criteria zijn aan te geven over de omvang van de steekproef en de betrouwbaarheid van de bevindingen.

Opzet van het onderzoek

Voor het onderzoek naar de effecten van FSV op toeslaggerechtigden is een onderzoeksoptzet gemaakt. Daarbij is het volgende besloten:

- Er dient steekproefsgewijs dossieronderzoek te worden uitgevoerd.
- Het onderzoek dient te worden uitgevoerd onder toeslaggerechtigden die een FSV-registratie hebben.
- Het dossieronderzoek geeft een reconstructie weer wat;
 - a. het gehele proces is geweest voor toeslaggerechtigden;
 - b. de rol van FSV hierin en wat de uitkomst voor toeslaggerechtigden is geweest; en
 - c. welke beslissingen tot een bepaalde uitkomst hebben geleid.
- In het onderzoek dienen de drie bovengenoemde onderzoeksvragen worden onderzocht.

Onderzoek naar de effecten van een FSV-registratie kent enkele zaken die in overweging genomen moeten worden.

1. Ten eerste, bij het meten van effecten moet van tevoren helder en eenduidig bepaald worden welke effecten verwacht worden. Zonder deze duidelijkheid kunnen geen effecten vastgesteld worden (wat moet er worden gemeten?).
2. Een tweede punt is de zuiverheid waarmee een FSV-effect vastgesteld kan worden. Om een zuiver effect van FSV te kunnen vaststellen moeten alle andere verklaringen van een eventueel effect uitgesloten worden. Dat is in dit geval lastig: de vrijblijvendheid van het gebruik van FSV, de onduidelijkheid waarmee een BSN in FSV terecht is gekomen en de rol van de subjectieve oordeelsvorming van de betreffende behandelaar zijn zaken die de zuivere effecten die aan een FSV-registratie toegeschreven kunnen worden ernstig bemoeilijken.

Zuivere effecten zijn om bovengenoemde redenen niet vast te stellen. Een dossieronderzoek meet geen zuivere effecten, maar geeft wel weer wat het gehele proces is geweest voor toeslaggerechtigden, de rol van FSV hierin en wat de uitkomst voor toeslaggerechtigden is geweest en welke beslissingen tot de uitkomst hebben geleid (zie Figuur 1).

2.1.3. Beoogde resultaat van de opdracht

Het beoogde resultaat is het sluiten van een eenmalige overeenkomst per 19 maart 2021.

De dienstverlening van deze overeenkomst, welke een resultaatverplichting betreft, bestaat uit het uitvoeren van een dossieronderzoek onder de doelgroep Toeslaggerechtigden binnen Toeslagen die een FSV-registratie hebben, inclusief rapportage van de algehele bevindingen.

2.1.4. Specificatie van de omvang van de Opdracht

De verwachte omvang van de minicompetitie op basis van 450 dossiers is € 590.000,- exclusief omzetbelasting (BTW) met een initiële looptijd van zes maanden en één optie voor verlenging van in totaal twee maanden. Voorgenoemde raming is inclusief verlenging en is gebaseerd op een raming van 3.920 uur.

De opdracht betreft een dienstverlening. Wat betreft de wijze van uitvoeren is het voornemen om 75 aselect gekozen dossiers per kalenderjaar te laten analyseren over de periode 2014 - 2019. In totaal dienen er 450 dossiers te worden onderzocht. De inschatting is dat één dossieronderzoek circa één werkdag (8 uren) kost, uitgevoerd door een senior auditor/ onderzoeker.

Naast het dossieronderzoek bestaat de opdracht ook uit het analyseren van deze dossiers en het opstellen van een rapportage (dit is inclusief vooronderzoek, interviews en concept rapportage), de verwachting is dat dit een doorlooptijd betreft van twee maanden, fulltime uitgevoerd door een senior auditor/ onderzoeker.

De totaal geschatte tijdsduur en aantal uren voor de totale opdracht is als volgt:

Met opmerkingen Niet zozeer welke effecten verwacht worden, maar op basis van welke metingen er uitspraken gedaan kunnen worden/conclusies getrokken kunnen worden. Dus: wat willen we meten?

-Indicator CAF? Zie kabinetsvraag over KPMG-rapport p. 104 "Na afronding van ... zijn geregistreerd".

Met opmerkingen Of moet het een inspanningsverplichting worden?

Met opmerkingen Nee

Met opmerkingen Is nog steeds de wens dat het wordt uitgevoerd door een senior auditor of moet het een senior auditmanager zijn?

Met opmerkingen Zie voorgaande opmerking.

Kostencomponent	Duur in maanden	Aantal dossiers	Aantal uren
Dossieronderzoek	4	450	3.600
Analyse en rapportage	2		320
Totaal	6	450	3.920

De geraamde maximale waarde van de te sluiten overeenkomst bedraagt € 670.000,-.

Met opmerkingen Afgerond o.b.v. een uurtarief van € 170,- (senior auditor PWC)

2.1.5. Out of scope

De opgeleverde aanbevelingen in de eindrapportage dienen niet geïmplementeerd te worden door opdrachtnemer. Tevens zal er na aanleiding van deze opdracht geen vervolgoopdracht plaatsvinden.

2.2. Eisen aan de opdracht

Inschrijver dient te voldoen aan alle opgenomen eisen die de Belastingdienst heeft geformuleerd ten aanzien van de te leveren prestatie. De op deze opdracht van toepassing zijnde eisen zijn algemene eisen en met betrekking tot AVG en het in te zetten personeel.

Aan eisen moet worden voldaan. Het niet voldoen aan een eis betekent dat de offerte terzijde zal worden gelegd (knock-out criterium).

2.2.1. Algemene randvoorwaarden

Eis 1	De ARVODI-2018 is van toepassing op deze overeenkomst. Deze voorwaarden zijn besloten in bijlage X en X.
Eis 2	In uw offerte vermeldt u akkoord te gaan met deze ARVODI-2018 en neemt u geen (verwijzingen naar) andere Algemene leverings- of verkoopvoorwaarden op.
Eis 3	De Belastingdienst behoudt zich het recht voor om niet tot gunning over te gaan als blijkt dat de offerte niet geschikt is voor gebruik en/of als blijkt dat de aangeboden prijs, naar beoordeling, niet in verhouding staat met de geboden dienstverlening en/of als de aangeboden prijs niet binnen het beschikbare budget blijft.
Eis 4	U geeft geen persberichten uit en doet geen andere openbare mededelingen met betrekking tot de onderhavige opdracht dan na voorafgaande toestemming van opdrachtgever.

2.2.2. AVG

Artikel 14 Verwerking persoonsgegevens van de ARVODI-2018 dient nauwgezet opgevolgd te worden en is van toepassing op deze Nadere overeenkomst.

Eis 5	In het kader van de uitvoering van de te sluiten overeenkomst, garandeert opdrachtnemer de toepassing van passende technische en organisatorische maatregelen, opdat de verwerking aan de vereisten van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679) voldoet en de bescherming van de betrokkene is gewaarborgd.
Eis 6	Ten behoeve van de uit te voeren dienstverlening wordt door opdrachtnemer geen persoonsgegevens verwerkt. De opdracht betreft alleen inzage in dossiers.
Eis 7	Verwerking van (persoons)gegevens voor analyse en rapportage dienen anoniem en niet herleidbaar naar personen te zijn.

Er zal ten aanzien van de samenwerking dan ook geen verwerkersovereenkomst worden afgesloten, aangezien opdrachtnemer niet optreedt als verwerker, zoals bedoeld in artikel 4 van de AVG.

2.2.3. Eisen met betrekking tot personeel

Eis 8	Opdrachtnemer overlegt een Verklaring Omtrent het Gedrag voor Rechtspersonen (VOG RP) of een Verklaring Omtrent het Gedrag voor Natuurlijke personen (VOG NP) die niet ouder is dan zes maanden gerekend vanaf de afgiftedatum van het document. De kosten hiervoor zijn voor opdrachtnemer.
-------	--

Eis 9	Opdrachtnemer overlegt van ieder personeelslid dat ingezet wordt voor deze opdracht een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG NP) die niet ouder is dan zes maanden. De kosten hiervoor zijn voor opdrachtnemer. Het VOG (NP) onderzoek dient zich te richten op de volgende functie aspecten: • met gevoelige/vertrouwelijke informatie omgaan; • het beschikken over goederen; • het voorhanden hebben van stoffen, objecten en voorwerpen e.e.a., die bij oneigenlijk of onjuist gebruik een risico vormen voor mensen (en/of dier); • het verlenen van diensten. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor deze lijst te wijzigingen.
Eis 10	Vanwege inzage in fiscale informatie dient ieder personeelslid van opdrachtnemer welke wordt ingezet bij opdrachtgever een Belofte of Eed af te leggen. Dit geldigheidsduur hiervan is niet alleen voor de onderzoeksperiode, maar voor de eeuwigheid.
Eis 11	Van al het personeel van de opdrachtnemer dat wordt ingezet bij de opdrachtgever in het kader van deze Nadere overeenkomst dient een geheimhoudingsverklaring te worden ondertekend. Opdrachtnemer is verplicht deze verklaringen tijdens de verificatiefase te verstrekken. Voor de geheimhoudingsverklaring zie bijlage X.

2.2.4. Eisen met betrekking tot in te dienen totaal tarief en facturering

Eis 12	Het totaal tarief welke wordt geoffreerd mag niet hoger zijn dan de in de offerteaanvraag maximaal geraamde waarde.
Eis 13	Het totaal tarief dient gespecificeerd te worden door middel van een duidelijke opbouw in kosten (kostencomponenten).
Eis 14	In uw prijzen zijn alle kosten verdisconteerd en exclusief BTW.
Eis 15	Tenzij schriftelijk opdracht is gegeven tot het verrichten van meerwerk, wordt meerwerk niet vergoed.
Eis 16	Facturering geschiedt door middel van E-facturering na levering van de dienst. Zie hiervoor de brochure E-factureren Rijksoverheid (bijlage X) en de flyer 'Help ons uw factuur tijdig te betalen' (bijlage X).