Gegevensbeschermings-effectbeoordeling (PIA)

Behandelen Fraudesignalen
AVG register M861

Ministerie van Financiën

Directie Toeslagen

Utrecht, 08-03-2021



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

Advies functionaris voor gegevensbescherming: Selecteer/typ datum
Naam: Typ naam/functie

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

2027032 03477

Gegevensbeschermings-effectbeoordeling (PIA)

Ministerie van Financiën
Directie Toeslagen

Contact:

Ministerie van Financiën, directie Toeslagen

PIA opgesteld door:

Input ontvangen van:

Gereviewed door:

Versie: 1.0

2027032 03477

Inhoudsopgave

Inleiding 5
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen 7
1. Voorstel 7
2. Persoonsgegevens 11
3. Gegevensverwerkingen 16
4. Verwerkingsdoeleinden 21
5. Betrokken partijen 28
6. Belangen bij de gegevensverwerking 28
7. Verwerkingslocaties 30
8. Techniek en methode van gegevensverwerking 30
9. Juridisch en beleidsmatig kader 61
10. Bewaartermijnen 65
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen 67
11. Rechtsgrond 67
12. Bijzondere persoonsgegevens 67
13. Doelbinding 69
14. Noodzaak en evenredigheid 70
15. Rechten van de betrokkene 73
C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen 74
16. Risico's 74
D. Beschrijving voorgenomen maatregelen 78
17. Maatregelen 78

Inleiding

Per 25 mei 2018 is de General data protection regulation (hierna: GDPR) in werking getreden. Beter bekend als de Algemene Verordening gegevensbescherming (hierna: AVG). In deze wet is vastgelegd dat het verplicht is om een Gegevensbeschermingseffectbeoordeling (hierna: GEB) uit te voeren. Het doel van een GEB is om privacy risico's voor betrokkenen (over wie gegevens verwerkt worden) van een behandelproces in kaart te brengen. In deze GEB wordt het proces van "Behandelen fraudesignalen" beschreven. Het onderzoek door KPMG leerde dat er geen goedgekeurde GEB was voor het proces "Behandelen fraudesignalen". Daarom is op 10 juli 2020 door het Management Team directie Toeslagen besloten om dit proces stil te leggen in afwachting van de goedkeuring van deze GEB.

Het proces "Behandelen fraudesignalen" wordt door de Intensief Toezicht teams 1 en 2 binnen de directie Toeslagen uitgevoerd.

In deze GEB wordt het proces beschreven van de binnenkomst van een bericht, tot de beoordeling van het signaal wat binnen team 2: Rechtmatigheid wordt gedaan. En de bepaling van de mate van opzet en verwijtbaarheid wat binnen team 1: Opzetbepaling wordt gedaan. Het proces behandelen fraudesignalen eindigt op het moment dat een signaal wordt overgedragen naar de Fiscale Inlichtingen en OpsporingsDienst (hierna: FIOD), individueel sanctioneren of geen verdere behandeling.

Op basis van art. 35 AVG is deze GEB verplicht omdat de volgende criteria van toepassing zijn:
Lid 3 sub b) grootschalige[1] verwerking van bijzondere categorieën van persoonsgegevens als bedoeld in artikel 9, lid 1 AVG, of van gegevens met betrekking tot strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten als bedoeld in artikel 10 AVG.

De AP[2] geeft aan dat het uitvoeren van een GEB verplicht is voor bepaalde verwerkingen. Op het proces Behandelen fraudesignalen zijn de volgende criteria van toepassing:
- Verwerkingen waarbij persoonsgegevens over strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten, gegevens over onrechtmatig of hinderlijk gedrag of gegevens over slecht betalingsgedrag door organisaties of particulieren worden verwerkt en gedeeld met derden;
- Het delen van persoonsgegevens in of door samenwerkingsverbanden waarin gemeenten of andere overheden met andere publieke of private partijen bijzondere persoonsgegevens of persoonsgegevens van gevoelige aard met elkaar uitwisselen.

De onderstaande criteria, die afkomstig zijn van de Europese Privacy-toezichthouder, de European Data Protection Board (EDPB), zijn van toepassing:
- Matching of samenvoeging van datasets;
- Verwerking van gevoelige gegevens of gegevens van zeer persoonlijk aard.

Hierbij worden de privacy risico's in kaart gebracht van de verwerking. Door middel van deze GEB wordt op systematische wijze inzichtelijk gemaakt welke privacy risico's er voor betrokkenen zijn en hoe groot de kans is dat de privacy van betrokkenen geschaad wordt en welke maatregelen nodig zijn om de risico's te beperken c.q. mitigeren.

In deze GEB worden de juridische termen opzet of grove schuld gebruikt in het kader van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: Awir) artikel (hierna: art.) 41 lid 1. Deze termen opzet of grove schuld staan los van het proces O/GS Invordering.
Het gaat hier om de wettelijke termen om toe zien op de gedragingen of een nalaten van een burger en niet om de beslissing of er al dan niet een persoonlijke betalingsregeling getroffen kan worden, waar het proces O/GS om bekend staat.

De [ ] van het Ministerie van Financiën heeft, na de beoordeling

[1] Als organisatie verwerkt Directie Toeslagen grootschalig persoonsgegevens, echter, dat is niet het geval binnen het proces "behandelen fraudesignalen" waar onderzoek wordt gericht op specifieke aanvragen. Het aantal dossiers dat ITO bereikt is zeer klein als er naar het geheel van de organisatie wordt gekeken. Tenzij er wordt gerefereerd naar een query bijv. dan wordt er specifiek naar een populatie (bijv. een deel van de afnemers bij een KOO).
[2] Autoriteit Persoonsgegevens

2027032 03477

van de Gegevensbeschermingseffectbeoordeling over de Fraudesignaleringsvoorziening (hierna: FSV), geadviseerd om de persoonsgegevens niet, of niet langer op de gehanteerde wijze te verwerken. Daarop is door de Belastingdienst op 27 februari 2020 besloten om de applicatie FSV tot nader order uit de lucht te halen. Binnen het cluster Intensief Toezicht wordt geen gebruik meer gemaakt van FSV of een vergelijkbaar systeem. Daarmee is FSV op dit moment geen onderdeel van deze verwerking. Er wordt nu gewerkt aan een vervangende applicatie voor FSV. Wanneer deze applicatie gereed is en in gebruik wordt genomen door directie Toeslagen zal de GEB op dit punt worden bijgewerkt en aangeboden ter goedkeuring.

Op 21 juli 2020 heeft het Management Team directie Toeslagen besloten dat het cluster Fraude per direct Intensief Toezicht gaat heten. Deze naamswijziging is in de GEB verwerkt.

Deze GEB wordt minimaal eens in de 3 jaar, of bij grote wijzigingen herijkt. Het gaat dan om wijzigingen in het proces of bij aanpassingen van systemen. Het proces van herijken werkt als volgt: In een multidisciplinaire workshop wordt getoetst of de GEB nog de werkelijke verwerking c.q. situatie beschrijft.

Daarnaast wordt gekeken naar de verwerkte gegevens en of deze gegevens nog proportioneel en subsidiair zijn. Verder wordt de risicoanalyse voor betrokkenen opnieuw bekeken en toetsen we of de maatregelen nog gepast en actueel zijn.

Na dit proces wordt er een addendum toegevoegd aan de GEB en voorgelegd aan de Directie Toeslagen ter akkoord en uitvoering van de voorgestelde maatregelen.

De GEB krijgt dan een nieuwe datum en versienummer. Indien noodzakelijk wordt er advies gevraagd aan de [redacted] en [redacted] Vervolgens wordt er binnen de implementatie getoetst in hoeverre de maatregelen al zijn doorgevoerd. Er vind een evaluatie plaats 1 jaar nadat de GEB is vastgesteld. De evaluatie wordt gedaan door medewerkers van BDO/Bedrijfsvoering, het team Integrale beveiliging en Privacy (IBP Toeslagen).

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

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

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

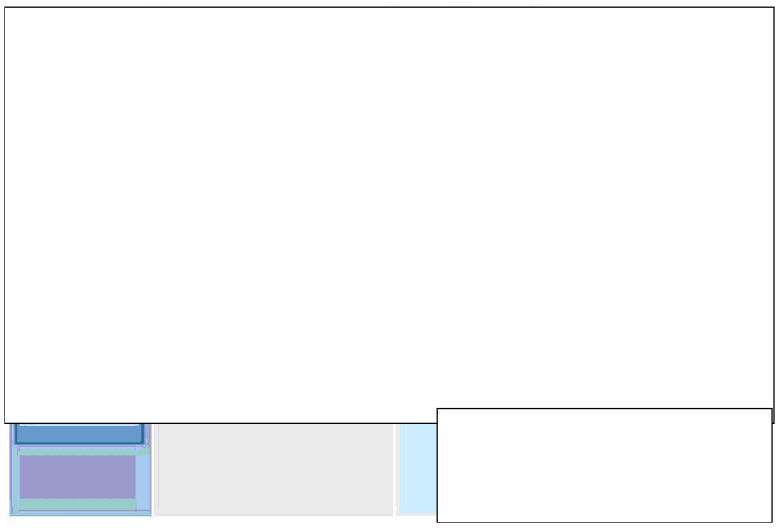
1. Voorstel

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

De verwerking 'Behandelen Fraudesignalen' valt onder de Toeslagen bedrijfsprocessen 'Toezicht – handhavingsregie'. De Belastingdienst beoogt met 'handhaving' het gedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat zij structureel (fiscale) regels naleven (compliance). Dit moet zorgen voor de borging van de continuïteit van belastingopbrengsten en de rechtmatige betaling van toeslagen. Directie Toeslagen handelt bij het handhaven binnen de juridische kaders van de wet en conform de beginselen van behoorlijk bestuur.

***Pyramide plaatje**

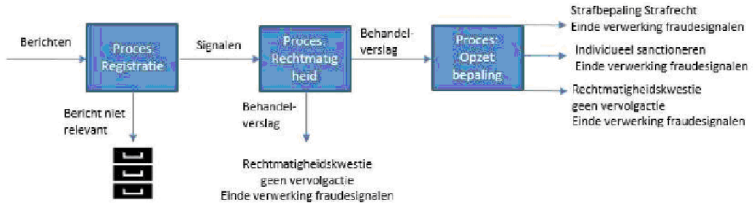
Hierbij een schematische weergave van het proces Behandelen fraudesignalen:



2027032 03477

Het cluster Intensief Toezicht houdt zich hoofdzakelijk bezig met deze verwerking met het doel om de rechtmatigheid van de toekenning te vaststellen. Om dit doel te kunnen bereiken wordt de verwerking "behandeling fraudesignalen" als volgt uitgevoerd:

De verwerking kent drie processen: Registratie – Rechtmatigheidsonderzoek – Opzetbepaling.



Registratie
Bij het Meldpunt Intensief Toezicht van directie Toeslagen worden interne- en externe berichten ontvangen. Deze berichten komen digitaal binnen in de Intensieftoezicht of per post bij het cluster Intensief Toezicht. De berichten die per post binnen komen worden gedigitaliseerd en de papieren versie wordt vernietigd. Dit is het startpunt (de trigger) van deze verwerking. De berichten kunnen via [redacted] komen, maar Burgers kunnen ook zelfs zaken melden en andere instanties zoals gemeente/UWV/GGD etc., organisaties (verhuurders, koo's bijv.) en collega's van andere afdelingen.

Deze berichten worden daarna getoetst op relevantie en kunnen vervolgens als signaal aangemerkt worden indien deze in aanmerking komen voor nader onderzoek. Hiervoor zijn een aantal criteria beschikbaar. Dit kunnen de volgende signalen zijn:

1. signalen die duiden op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van Toeslagen door een individu;
2. signalen die duiden op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van Toeslagen door meerdere personen of een facilitator;
3. slachtoffersignaal;
4. signalen m.b.t. foutieve registratie in de Basisregistratie Personen (hierna: BRP).

Berichten die niet geduid worden als signalen worden bewaard in de Intensieftoezicht postbus en kennen geen vervolg. Dit wordt gezien als een risico en is opgenomen in hoofdstuk 16.

Als een bericht als signaal wordt geclassificeerd, wordt het signaal geprioriteerd en aangeboden om een rechtmatigheidsonderzoek uit te voeren.

Rechtmatigheidsonderzoek
Naar aanleiding van het ontvangen signaal wordt een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd. In een rechtmatigheidsonderzoek kan informatie worden opgevraagd bij de aanvrager en/of derden om het recht op de toeslag vast te stellen. Er zijn aan de hand van dit onderzoek twee uitkomsten mogelijk:

1. Er is sprake van een rechtmatige aanvraag:
   Er wordt in het behandelverslag geregistreerd dat het gaat om een rechtmatige aanvraag. Het behandelverslag wordt door de [redacted] (hierna: [redacted]) gecontroleerd, de behandelaar biedt de post aan ter controle. Wanneer het verslag is gecontroleerd wordt dit in het behandelverslag geregistreerd. Als het verslag is goedgekeurd stopt het proces.

2. Er is geen sprake van een rechtmatige aanvraag:
   Wanneer in het rechtmatigheidsonderzoek wordt vastgesteld dat er geen sprake is van een rechtmatige aanvraag, dient de toeslag conform de juiste gegevens te worden aangepast. Er wordt een behandelverslag opgemaakt van het rechtmatigheidsonderzoek. Hierin wordt in opgenomen hoe de toeslag dient te worden aangepast en er wordt een advies gegeven of er een vervolgonderzoek nodig is in het proces opzetbepaling wanneer er een vermoeden is van opzet of grove schuld. Elk behandelverslag wordt inclusief advies gecontroleerd door de [redacted] Na goedkeuring wordt de toeslag aangepast. Indien bepaald is dat er een vervolgonderzoek dient plaats te vinden in het proces opzetbepaling wordt de post doorgezet naar opzetbepaling.

Opzetbepaling
In het proces opzetbepaling wordt aan de hand van het behandelverslag onderzocht of er een vermoeden van opzet of grove schuld van de aanvrager onderbouwd kan worden middels feiten en omstandigheden. Er zijn aan de hand van het proces opzetbepaling drie uitkomsten mogelijk:

1. Advies sanctie opleggen als er opzet of grove schuld is aangetoond. Er zal een sanctiememo worden opgesteld. Het vervolg vindt plaats in het proces individueel sanctioneren. Dat proces behoort niet tot deze GEB;
2. Voorleggen aan de FIOD voor een vervolg in het Strafrecht. Er zal een pre weeg document worden opgesteld;
3. Geen opzet of grove schuld aangetoond: geen vervolgactie dit wordt vastgelegd in een behandelverslag. Het proces behandelen fraudesignalen wordt hier beëindigd en kent geen vervolg.

In het proces opzetbepaling wordt bij alle drie de uitkomsten de sanctiememo, pre weeg of behandelverslag voorgelegd aan de [redacted] ter controle.

Het proces voor de GEB 'Behandelen Fraudesignalen' ziet toe op het ontvangen van berichten tot en met de afhandeling van een onderzoek (met een resultaat). Daarnaast kan dit resultaat leiden tot andere verwerkingen binnen directie Toeslagen.

Waar dit het geval is, is een directe link geplaatst met een opvolgende verwerking. Onderstaand worden de processen puntsgewijs weergegeven:

A Proces registratie: registratie en classificatie van berichten welke als signaal aangemerkt worden
B Proces rechtmatigheid: onderzoek naar aanleiding van een signaal
C Proces opzetbepaling: onderzoek naar aanleiding van een rechtmatigheidsonderzoek en/of signaal
D Proces Individueel sanctioneren: dit zijn verwerkingen die niet binnen de verwerking van deze GEB vallen
E Mutatie toezichtlijst/uitsluitlijst

De verwerking wordt in de volgende processen ingedeeld:

A. Registratie

1. Input
   - i. Ontvangst bericht
   - ii. Korte analyse bericht:
     - Bestemd voor directie Toeslagen:
       - individueel
       - samenspanning
       - slachtoffersignaal
       - signalen m.b.t. foutieve registratie in het BRP
     - Bestemd voor andere organisatie
     - Geen relevante bericht
   - iii. Registreren in registratievoorzieningen
   - iv. Aanmaken dossier (Q-schijf)
2. Prioritering
3. Output
   - i. Aanbod signaal opzetbepaling
   - ii. Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek
   - iii Aanbod signaal team Toezicht

B. Rechtmatigheid

1. Input
   - i. Signaal
2. Rechtmatigheidsonderzoek
   - i. Documenteren gegevens (Q-schijf)
3. Resultaat / conclusie
   - i. Rechtmatigheid: geen vervolg
   - ii. Vermoeden opzet of grove schuld
4. Output
   - i. Verslag rechtmatigheid + onderbouwing vervolgstap

C. Opzetbepaling

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

D. Individueel sanctioneren[3] (wordt een aparte PIA voor geschreven)

1. Sanctiememo vanuit Opzetbepaling
2. Bestuurlijk afdoen vanuit FIOD

E. Mutatie toezichtlijst/uitsluitlijst

1. Mutatie toezichtlijst, Toezichttool
2. Mutatie uitsluitlijst

2. Persoonsgegevens

Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van persoonsgegevens tevens aan op wie die betrekking hebben. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificerend.

Gewone persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	Naam (achternaam, voorletters, tussenvoegsels)	BVR[3], Q-schijf[5], TVS[6], DAS[7], PV[8], behandelverslag, sanctiememo, pre weeg, boetevoorstel	AV	AV[9], TP[10] en kinderen, medebewoners	A, B, C
2	Geboortedatum	BVR, Q-schijf, TVS, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP en kinderen	A, B, C
3	Telefoonnummer	TVS, Klantbeeld	AV, TP	AV	A, B, C
4	Persoonsrelaties	BVR, IGA[11], BPM[12], TVS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg, boetevoorstel	AV	AV, TP en kinderen	A, B, C
5	Aantal personen op adres	BVR, TVS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg, boetevoorstel	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner[13]	A, B, C
6	Verblijfstitel[14]	IND, BVR, IGA, TVS, Q-schijf, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg, boetevoorstel		AV, TP, kinderen en medebewoner	A, B, C
7	Zakelijke relaties	BVR, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg		AV, TP en medebewoner, (andere) relaties	A, B, C

[3] Voor de volledigheid is de verwerking individueel sanctioneren in deze GEB genoemd omdat deze verwerking de verwerking van 'Behandelen Fraudesignalen' raakt. Zie voor verdere informatie GEB 'Beoordelen opleggen boete bij niet verstrekken gegevens of inlichtingen' M833.
[4] 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.
[5] Q-schijf: lokale opslag.
[6] TVS staat voor Toeslagen Verstrekkingen Systemen.
[7] DAS staat voor Digitaal Archiveringssysteem.
[8] PV staat voor proces verbaal.
[9] AV staat voor aanvrager.
[10] TP staat voor toeslagpartner.
[11] IGA staat voor Inkijk Gemeentelijke Basis Administratie.
[12] BPM staat voor Business Proces Manager. In BPM is de mogelijkheid om de toeslagpartner te vermelden.
[13] Medebewoner, is degene die op hetzelfde adres staat ingeschreven als de aanvrager en die geen partner of onderhuurder is en ook niet tot het huishouden van de onderhuurder behoort (art. 2, eerste lid, letter e, Awir). Als de onderhuurder een bloed- of aanverwant in de eerste graad is van de aanvrager of diens partner, dan is deze wel medebewoner.
[14] Verblijfstitel bepaalt het recht op de toeslag (art. 9, eerste lid Awir en art. 11 Vreemdelingenwet).

8	Geschat inkomen	FLG[15], BRI[16], TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg, boetevoorstel	AV, TP	AV, TP, meerder jarige medebewoner	B, C
9	Rekeningnummer	RBG[17], TVS, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg, BRG, Q-schijf	AV	AV, KOO	B, C
10	Netwerkanalyse	iCOV[18], Q-schijf, PV, pre weeg		AV, TP, KOO, verhuurder, (andere) relaties	B, C
11	**Opvangsituatie**				
11.1	Opvanggegevens: • Naam • Adres • LRK-nummer • KvK-nummer[19] • Soort opvang, DO, BSO • Kindercentrum/ gastouderopvang • Contactgegevens KOO	KOO[20], LRK[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, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV	B, C
11.4	(gemiddeld) uurtarief	KOO, TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV en kinderen	B, C
11.5	Ingangs- en einddatum opvang	KOO, KOI-viewer, TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV en kinderen	B, C
12	**Gegevens om maximum aantal te vergoeden opvanguren vast te stellen**				
12.1	Verloonde uren	UWV[23], FLG, Inkijk polis UWV, gewerkte uren viewer, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C

[15] FLG staat voor Fiscale Loon Gegevens.
[16] BRI staat voor Basisregistratie Inkomen en levert achteraf het vastgestelde inkomen uit de aanslag IB of de jaaropgaaf loongegevens.
[17] RBG staat voor Registratie BankGegevens.
[18] iCOV staat voor Infobox voor Crimineel en Onverklaarbaar Vermogen. Uit het convenant iCOV 2013 blijkt dat B/T een van de deelnemende organisaties is. https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2013-24607.html
[19] KvK staat voor Kamer van Koophandel.
[20] KOO staat voor kinderopvangorganisatie.
[21] LRK staat voor Landelijk Register Kinderopvang.
[22] KOI-viewer, daarin staat informatie geleverd door kinderopvangorganisaties.
[23] UWV staat voor Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen, UWV levert de verloonde uren.

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 onderneming • Meewerken in de onderneming 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
12.4	Bijdrage in de kosten door de gemeente	Gemeente	AV	AV, TP	B,C
13	**Huurgegevens**				
13.1	Huur • Huurlasten • Woningbezit • Woonobject • Onderhuur	Verhuurder, RIS, BAG-viewer, TVS, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner	B, C
13.2	Betaalde huur	Verhuurder, DAS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV	B, C
13.3	Adreshistorie	BvR, TVS, Q-schijf, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg		AV	
14	Zorgverzekerd	Vektis[28], ERIS, TVS, Q-schijf, DAS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C
15	Startsignaal SVB t.b.v. het kindgebonden budget	SVB[29], TVS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV	AV, TP	B, C
16	Registratie in BPM • Registratie • Rechtmatigheid • Opzetbepaling • Individueel sanctioneren	BPM		AV, TP	A, B,C,D
17	Militair	Tool Militairen[30], TVS, PV, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg	AV, TP	AV, TP	B, C

[24] Als een AV en/of TP niet werkzaam zijn als bedoeld in art. 1.6, eerste lid, onderdeel a, Wet kinderopvang (hierna: Wko), kunnen zij ook als zgn. doelgroeper in aanmerking komen voor een kinderopvangtoeslag (zie art. 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m j, Wko).
[25] DUO staat voor Dienst Uitvoering Onderwijs.
[26] RIS/RENS staat voor Renseignementen Informatie Systeem, geeft informatie op persoonsniveau over studiefinanciering en woning bezit.
[27] ABS staat voor Aanslagbelastingensysteem.
[28] Vektis (Vecozo) wordt waarschijnlijk uit gefaseerd. Dit is een programma van een organisatie die dezelfde naam draagt. Het programma geeft inzage in de zorgverzekeringstatus. Voor de registratie van zorgpartijen is Vektis de verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Bij het uitleveren van data stellen ze eisen en randvoorwaarden ten aanzien van het omgaan met privacygevoelige gegevens. Deze leggen ze in een bewerkersovereenkomst vast.
[29] SVB staat voor Sociale Verzekeringsbank.
[30] De Tool Militairen wordt gevoed vanuit Unive de verzekeraar die de collectieve verzekering regelt voor defensie.

18	Andere (mogelijk) betrokkenen				
18.1	Contactgegevens van de melder	Melding	Melder	melder	A, D

Persoonsgegevens van gevoelige aard

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	Schulden	INL, Klantbeeld, Dacas		AV, TP	C, D
2	Bewind voering	BvR (adres van bewindvoerder)		AV, TP	B, C, D
3	Geanonimiseerd adres	BvR		AV	B, C
4	Bankafschriften	Financiële instellingen, Q-schijf, PV, pre weeg	AV, TP	AV, TP, KOO, verhuurder	B, C
5	Beheersing van de Nederlandse taal	TVS notitie		AV, TP	A, B, C
6	IP-analyse	Heidi, Q-schijf, PV, pre weeg		AV, TP, KOO, verhuurder	B, C

Bijzondere persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	Gemoedsbezwaarden	Gemoedsbezwaarden Tool	AV, TP	AV, TP	B, C
2	Gezondheidsgegevens 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 bestuurlijke boete)[31]	PSF[32], Q-schijf		AV, TP	C
3	Procesverbaal na strafrechtelijk onderzoek[33]	FIOD, Q-schijf		AV, TP	C

[31] Bij sanctie (Strafrecht en bestuurlijke boete) zijn onderstaande gegevens beschikbaar in PSF:
a) BSN betrokkene(n);
b) Delict(en): welke artikelen van het Wetboek van Strafrecht zijn vermoedelijk overtreden;
c) Nadeelbedrag van het delict;
d) Periode waarover onderzoek gaat;
e) Pre weeg document*;
f) Uitkomst van de uitspraak (strafbeschikking, vrijspraak, opgelegde straffen inclusief hoeveel de straf is);
g) Besluitvorming.
*Pre weeg document (PSF en Q-schijf) en sanctiememo (Q-schijf):
a) Alle onder 'persoonsgegevens' 1 t/m 18.1 genoemde gegevens kunnen in een pre weeg document en/of sanctiememo verwerkt worden;
b) Alle onder 'bijzondere persoonsgegevens' 1 en 2 genoemde gegevens kunnen in een pre weeg document en/of sanctiememo verwerkt worden;
c) BSN's betrokkene(n) mocht er sprake zijn van samenspanning of een georganiseerdheid verband lettend op het delict;
d) NAW gegevens betrokkene(n) indien van belang bij het onderzoek;
e) Alle toeslaggegevens die bekend zijn van de betreffende toeslagaanvraag van de betrokkene(n);
f) Bedrag sanctie;
g) Indien van toepassing: persoonlijke omstandigheden van betrokkene(n) om maatwerk te kunnen toepassen en een sanctie passend en geboden te maken;
h) Indien van toepassing: openstaande schulden Belastingdienst en Toeslagen;
i) Indien van toepassing: bezittingen (verwijzing Klantbeeld Tool).

[32] PSF staat voor Proces Systeem Fraudesignalen.

[33] a) Alle onder 'persoonsgegevens' 1 t/m 18.1 genoemde gegevens kunnen in een proces verbaal verwerkt worden;
b) Alle onder 'bijzondere persoonsgegevens' 1 en 2 genoemde gegevens kunnen in een proces verbaal verwerkt worden;
c) Mogelijkheid aanwezige foto betrokkene(n) in proces verbaal bij persoonsgegevens;
d) Sociale verhoren met betrokkene(n). Hier kan door betrokkene(n) persoonlijke informatie worden verteld aan verhoorder welke wordt vastgelegd in het proces verbaal.

2027032 03477

4	Rechterlijke uitspraak[34]	Rechtbank, Q-schijf		AV, TP	C

Wettelijk identificerend persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Bron 1	Bron 2	Betrekking op	Processtap
1	BSN[35]	BVR, BPM, IGA[36] Q-schijf, TVS, DAS, behandelverslag, sanctiememo, pre weeg, KOI-viewer, Vektis, Dacas en in alle applicaties genoemd in hoofdstuk 8	AV	AV, TP, kinderen en medebewoner	A, B, C

Een deel van de persoonsgegevens zijn afkomstig uit basisregistraties zoals het BRP en BRI. Het is belangrijk dat de authenticiteit van de gegevens wordt gegarandeerd. Het wettelijk verplicht gebruiken van authentieke gegevens en eventuele uitzonderingen daarop is bijvoorbeeld geregeld in de artikelen 21g Algemene wet inzake rijksbelastingen, 1.7 Wet basisregistratie personen, 30 Handelsregisterwet, 37d Wet waardering onroerende zaken, 7k Kadasterwet en 43b Wegenverkeerswet. Voor zover het om berichten aan belanghebbende bij Toeslagen gaat dient rekening gehouden te worden met artikel 13 Awir en de *Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst*. Door middel van verschillende kwaliteitscontroles wordt met een heel hoge percentage de authenticiteit van de gegevens gewaarborgd[37]. 100% authenticiteit is echter niet te garanderen daarom worden daarnaast verschillende interne kwaliteitscontroles uitgevoerd.

Categorieën van betrokkenen:

Het is mogelijk dat persoonsgegevens verwerkt worden over bijvoorbeeld:

- aanvragers, toeslagpartners, kinderen en medebewoners en, in sommige gevallen, hun (andere) relaties en contacten (gegevens over relaties en contacten bijvoorbeeld bij het verkrijgen van gegevens uit samenwerkingsverbanden zoals iCOV, FEC en RIEC, uit proces-verbalen van FIOD of politie of uit sociale rechercherapporten van de sociale dienst van gemeenten);
- personen vermeld in een melding waarbij er ten aanzien van hen geen sprake is van toeslagen maar van eventuele andere onregelmatigheden;
- melders c.q. contactpersonen van meldende organisaties die situaties van mogelijke niet-rechtmatig handelen melden[38];
- personen of contactpersonen van organisaties waarbij inlichtingen gevraagd/gevorderd worden, bij samenwerkende partijen of bij ontvangers van persoonsgegevens;
- medewerkers, zoals behandelaars, tweede-behandelaars (bij 4-ogen-principe), geautoriseerden of beslissingsbevoegden.

Bij de drie hierboven laatstgenoemde categorieën betrokkenen (melders, medewerkers, enz.) gaat het niet om betrokkenen die in verband (kunnen) worden gebracht met mogelijke fraude of andere onregelmatigheden.

---

[34] a) Reguliere persoonsgegevens;
b) Strafmaat ja/nee;
c) Uitspraak.
[35] BSN staat voor Burger Service Nummer.
[36] Inkijk gemeentelijke basisadministratie.
[37] https://www.digitaleoverheid.nl/overzicht-van-alle-onderwerpen/basisregistraties-en-stelselafspraken/stelsel-van-basisregistraties/kwaliteit-en-terugmelden/kwaliteitsinformatie-per-basisregistratie/
[38] Alleen de e-mail van de melder blijft in de postbus staan, de gegevens van de melder worden nergens genoteerd. In geval van particulier/individu worden de gegevens gelakt.

3. Gegevensverwerkingen

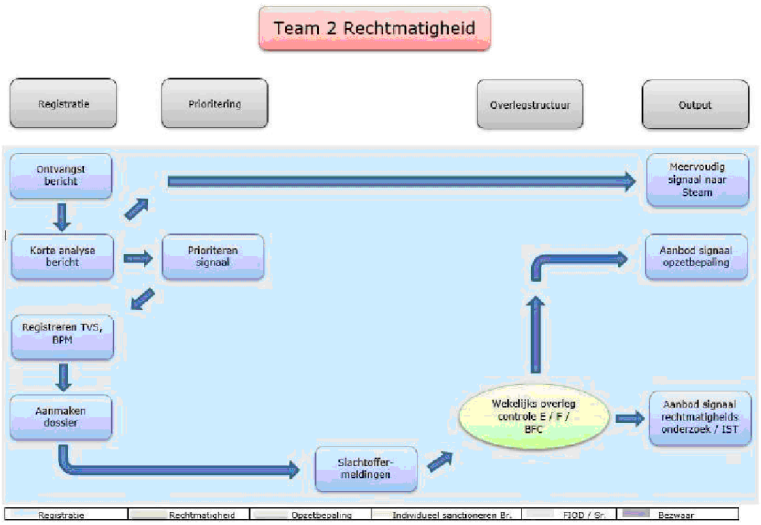
Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

De organisatie van het Intensief Toezichtcluster
Binnen het cluster Intensief Toezicht zijn 2 teams. Ieder team heeft zijn eigen werkzaamheden om de scheiding binnen de processen te waarborgen.

Opbouw van het cluster Intensief Toezicht[39]:

Team 1; Opzetbepaling en sanctie, slachtofferbepaling.

Team 2; Rechtmatigheid & classificatie, meldpunt, Feiten Registratie Systeem (hierna: FRS)-uitworp bron op toezichtlijst (M870), werkbundels.



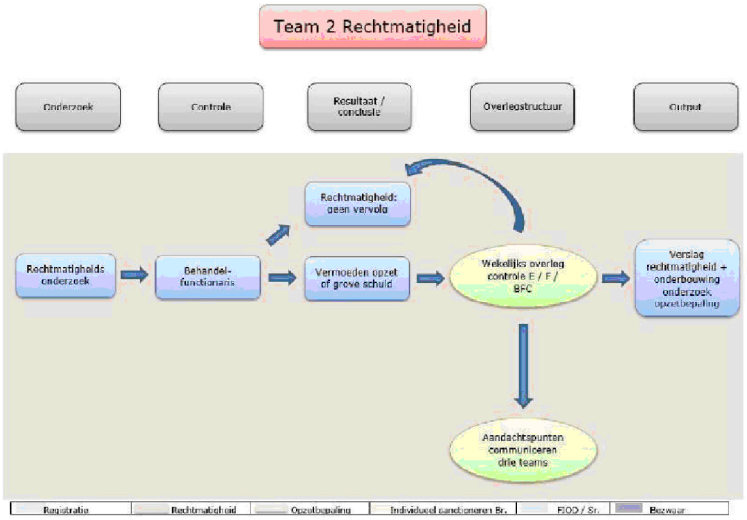
Registratie

Proces	Omschrijving	Organisatie
Ontvangst bericht	Geautoriseerde medewerkers voor de 'Toeslagen Intensieftoezicht postbus' beoordelen de binnen gekomen berichten op een mogelijk onrechtmatige situatie met betrekking tot toeslagen. De melder krijgt een automatische reply.	Meldpunt

[39]Momenteel wordt het cluster Intensief Toezicht opnieuw ingericht, dit overzicht kan daardoor veranderen.

Korte analyse bericht	Is dit bericht bestemd voor directie Toeslagen of moet deze doorgezet worden naar een andere afdeling bijvoorbeeld IH of andere bestuursorganen zoals SVB of gemeente. Het bericht wordt verrijkt met een BSN en postcode en doorgezet als signaal.	Meldpunt
Archivering signaal	Alle berichten en informatieverzoeken blijven bewaard in de postbus. Er is nog geen methode met betrekking tot de opschoningstermijn voor ingericht. Alleen de niet relevante schriftelijke berichten worden meteen vernietigd.	Meldpunt
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 prioriteit kan worden bepaald welke signalen met voorrang moeten worden opgepakt.	Meldpunt
Registreren BPM	Signaal wordt in BPM opgevoerd op BSN niveau, dit systeem is de werkvoorraad voor het cluster Intensief Toezicht. Door de prioritering van het signaal worden de signalen met de hoogste prioriteit het eerst opgepakt en vervolgens via de Last in, First out (hierna: LIFO)[40] methode verwerkt.	Meldpunt
Aanmaken dossier	Op de Q-schijf wordt in de map fraudezaken een mapje aangemaakt onder het BSN en de naam van de desbetreffende persoon. In het dossier wordt het signaal opgenomen.	Meldpunt
Aanbod signaal meervoudig naar Signaal in Samenhang (hierna: SIS)	Na registratie in BPM en de korte analyse wordt het signaal doorgezet naar het SIS wanneer het een meervoudig signaal is, waarbij meerdere personen bij betrokken zijn, en er sprake lijkt te zijn van een facilitator (proces is stilgelegd en wordt opnieuw ingericht). Het voornemen is om in 2021 weer de werkzaamheden van het SIS te starten.	Meldpunt
Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek	Na registratie in BPM wordt de post aangeboden aan Intensief Toezicht team 2: proces Rechtmatigheid. De signalen worden opgepakt volgens de LIFO methode in combinatie met de hoogste prioriteit.	Meldpunt
Aanbod signaal team Toezicht	De signalen met de laagste prio worden door het Meldpunt doorgezet naar team Toezicht voor nader onderzoek.	Meldpunt
Aanbod signaal opzetbepaling	Een signaal waarbij al meteen voldoende duidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid van de toeslag en er een redelijk vermoeden is van opzet of grove schuld kan na overleg met de [redacted] direct worden doorgezet naar het proces opzetbepaling.	Meldpunt [redacted]

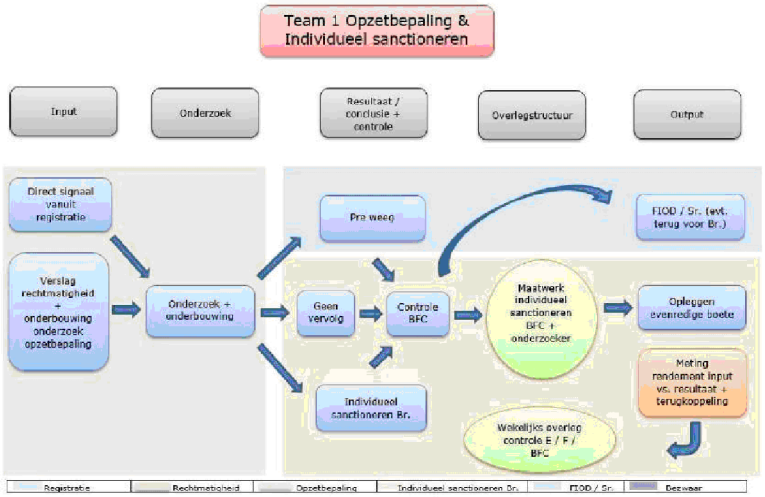
[40] Zie hst. 8 voor keuze LIFO-methode.



Rechtmatigheid

Proces	Omschrijving	Organisatie
Onderzoek	We verzamelen en analyseren van gegevens uit de beschikbare systemen. Deze zijn nodig voor het vaststellen wat het recht is op een toeslag. Ook worden gegevens bij de toeslag aanvrager en instanties zoals verhuurder, KOO, DUO, etc. opgevraagd. Deze verzamelde gegevens worden verwerkt in een verslag.	Team Rechtmatigheid
Controle	Het verslag en de conclusie n.a.v. het rechtmatigheidsonderzoek wordt gecontroleerd door de	Team Rechtmatigheid
Rechtmatigheid: vervolgactie	Afhankelijk van het resultaat van het onderzoek op basis van feiten en omstandigheden wordt een vervolg vastgesteld. Het resultaat is kortweg onderverdeeld in 3 mogelijkheden: wel / gedeeltelijk / geen recht.	Team Rechtmatigheid
Vermoeden van opzet of grove schuld	Na het rechtmatigheidsonderzoek kan er een advies gegeven worden om nader onderzoek uit te voeren in het proces opzetbepaling wanneer er een vermoeden is van mogelijk opzet of grove schuld. Dit advies is onderbouwd middels feiten en omstandigheden.	Team Rechtmatigheid
Overlegstructuur	Wekelijks afstemmingsoverleg E/F/BFC.	Team Rechtmatigheid en
Output	Een behandelverslag van het rechtmatigheidsonderzoek. Hier is een resultaat in opgenomen of er wel of geen vervolg dient plaats te vinden in het proces Opzetbepaling. Dit is onderbouwd met feiten en omstandigheden.	Team Rechtmatigheid en

Registratie	In BPM 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 Intensief Toezicht team 1 Opzetbepaling.	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 onderzocht. De medewerker verzamelt alle gegevens die nodig zijn voor het kunnen beoordelen van opzetbepaling.	Team Opzetbepaling
Input: Verslag van rechtmatigheid	Een behandelverslag van het rechtmatigheidsonderzoek. Hier is een resultaat in opgenomen dat er een vervolg dient plaats te vinden in het proces Opzetbepaling. Dit is onderbouwd met feiten en omstandigheden.	Team Rechtmatigheid / Opzetbepaling
Onderzoek opzetbepaling	Het behandelverslag van het rechtmatigheidsonderzoek wordt doorlopen en onderzocht op (on)juistheden. Daarnaast worden alle feiten en omstandigheden onderzocht om te bepalen in welke mate de handeling(en) te wijten is aan opzet of grove schuld van de betrokkene(n). Ook is hier oplettendheid nodig om te bepalen of er mogelijk sprake kan zijn van een breder verband: samenhang / georganiseerdheid.	Team Opzetbepaling

	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.	
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[41].	Team Opzetbepaling en
Controle	De sanctiememo wordt gecontroleerd door de 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.	
2. Resultaat / conclusie: Pre weeg document	Een pre weeg document is een resultaat van het onderzoek opzetbepaling. Daarin staat onderbouwd middels feiten en omstandigheden waarom de zaak voorgelegd dient te worden aan de FIOD en een vervolg dient te kennen in het strafrecht (Sr.). Hierbij is het cruciaal om goed te onderbouwen in welke mate de handeling(en) te wijten is aan de opzet van de betrokkene(n). Zaken vanuit de FIOD die bestuurlijk afgedaan dienen te worden vallen onder individueel sanctioneren.	Team Opzetbepaling en
Controle	De pre weeg wordt gecontroleerd door de 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.	
Registratie	In BPM wordt het resultaat van de opzetbepaling genoteerd.	Team Opzetbepaling

[41] De Wpg is hierop niet van toepassing.

Muteren toezichtlijst/uitsluitlijst

Proces	Omschrijving	Organisatie
Muteren toezichtlijst	Een BSN wordt op de toezichtlijst geplaatst als er is vastgesteld dat er een overtreding is begaan door de betrokkene.	Cluster Intensief Toezicht
Muteren uitsluitlijst	De reden om een BSN op "Beheer uitsluitingen" in TVS te zetten is om er zorg voor te dragen dat een burger een juiste beschikking krijgt en deze beschikking te controleren voordat deze wordt afgegeven en een onterechte terugvordering te voorkomen. Door een BSN op "Beheer uitsluitingen" te zetten wordt de wijziging van de burger wel in TVS verwerkt en komt er een 'actuele berekening' klaar te staan, maar deze zal niet beschikt worden. Een reeds lopende toeslag wordt hiermee niet gewijzigd, ook niet in de uitbetaling. Dit gebeurt pas nadat dit gecontroleerd is door een medewerker.	Cluster Intensief Toezicht

4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

De verwerking van de bovengenoemde gegevens heeft als verwerkingsdoel het vaststellen van de rechtmatigheid van de toekenning. Door het controleren van de lopende toeslag met de ontvangen bewijsstukken van de belanghebbende of contra-informatie van onder andere kinderopvangorganisaties en verhuurder kan worden vastgesteld of de toeslag een aanpassing behoeft. Hiermee wordt zorg gedragen voor een juiste vaststelling van de toeslagen.

De hieruit voortvloeiende verwerkingsdoeleinden zijn:
- Registratie en classificatie van berichten welke als signaal aangemerkt worden;
- Onderzoek naar aanleiding van een signaal;
- Onderzoek naar aanleiding van een rechtmatigheidsonderzoek en/of signaal;
- Het bepalen van opzet of grove schuld;
- Het opleggen van punitieve sancties (onderdeel van andere GEB/PIA);
- Het plaatsen op de toezicht- en uitsluitlijst.

Hieronder volgt de toelichting op het verwerkingsdoel per gegevenssoort:

Gewone persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Verwerkingsdoel
1	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. Er moet vastgesteld worden of het om de juiste subjecten in het onderzoek gaat.
2	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[42]. Dit is afhankelijk van of een kind naar school gaat. Voor de zorgtoeslag en de huurtoeslag dient de aanvrager meerderjarig te zijn.[43] Voor de huurtoeslag is de leeftijd van belang bij het vaststellen van de hoogte van het recht op huurtoeslag. Ouderenhuishouden, medebewoner en leeftijd van het kind i.v.m. vrijstellingsdeel van het eventuele inkomen. 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[44]. Er moet vastgesteld worden of het om de juiste subjecten in het onderzoek gaat.
3	Telefoonnummer	Om bewijsstukken op te kunnen vragen en te verifieren is het noodzakelijk om contact op te kunnen nemen met de burger of diens contactpersoon. Daarnaast kan er sprake zijn van een pleitbaar standpunt, AVAS[45] of omstandigheden waarbij de overtreding niet aan burger verweten kan worden. Om dergelijke omstandigheden te kunnen achterhalen, moet er de mogelijkheid zijn om in contact met burger te komen.
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. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
5	Aantal personen op adres	Om de huishoudsamenstelling per toeslagsoort te kunnen bepalen, moeten de persoonsrelaties in beeld worden gebracht. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
6	Verblijfstitel	De verblijfstitel is van belang om te kunnen vaststellen of een belanghebbende recht heeft op een toeslag [46]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
7	Zakelijke relaties	Voor het vaststellen van relaties tussen personen en bedrijven. Zodat het recht op een toeslag voor belanghebbende vastgesteld kan worden. In sommige situaties moet er achterhaald worden welke rol een persoon in een specifieke situatie vervuld of heeft vervuld, om vervolgens de mate van verwijtbaarheid en de ernst te kunnen bepalen.

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

2027032 03477

8	Geschat inkomen	Ter bepaling van de draagkracht[47] wordt het toetsingsinkomen[48], van de toeslagaanvrager, toeslagpartner, kind (>18jaar) en evt. medebewoner in aanmerking genomen. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
9	Rekeningnummer	Het is nodig om de geldstromen/dataverkeer in beeld te kunnen brengen, om te kunnen bepalen ten gunste van wie de toeslag komt. Vooral bij mogelijke samenspanning moet er bepaald worden wat het aandeel van elke betrokkene is geweest en daarmee ook de mate van opzet/grove schuld.
10	iCOV (netwerkanalyse)	Opvragen van rapportages: - Rapportage Relaties; Netwerk / relaties tussen personen en bedrijven - Rapportage Vermogen en Inkomsten; Financiële positie van personen en bedrijven Bij een vermoeden van samenspanning is het nodig om de zakelijke belangen en de familierelaties in kaart te brengen. Om vervolgens de eventuele mate van verwijtbaarheid en de ernst te kunnen bepalen, moet duidelijk zijn welke rol een persoon in een specifieke situatie vervuld.
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. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
11.2	Afgenomen uren	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van het aantal uren kinderopvang per kind in het berekeningsjaar[49]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
11.3	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[50]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
11.4	(gemiddeld) uurtarief	De hoogte van de kinderopvangtoeslag is afhankelijk van de voor die kinderopvang te betalen prijs[51].

[47] In art. 7 lid 1 Awir.
[48] In art. 8 lid 1 Awir.
[49] In art. 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko.
[50] Art. 1.5 WKO en art. 3.1 en 3.2 van het Verzamelbesluit Toeslagen.
[51] In art. 1.7 lid 1 sub b ten eerste Wko.

		Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
11.5	Ingangs- en einddatum opvang	Om de periode van recht op kinderopvangtoeslag vast te kunnen stellen. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
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[52]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
12.2	Doelgroepstatus/-periode: - Student - Inburgeraar - Re-integratie	Student zijn, een re-integratie traject volgen vanuit het UWV of Participatiewet of een verplichting tot inburgering kan leiden tot recht, waarbij het recht ook afhankelijk is van de duur van de status[53]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
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. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
12.4	Bijdrage in de kosten door de gemeente	Om de hoogte van de kinderopvangtoeslag te kunnen vaststellen minus de vergoeding in de kosten door de gemeente. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
13	**Huurgegevens**	
13.1	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. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
13.2	Betaalde huur	Heeft de aanvrager voldaan aan de betalingsverplichting[54].

[52] In art. 8a lid 1 sub b ten eerste en ten tweede Besluit Kinderopvangtoeslag.
[53] In art. 1.6, eerste lid, onderdelen c t/m l, Wko.
[54] Art. 1, onderdeel d en e Wet op huurtoeslag.

13.3	Adres historie	Om te bepalen of er verbanden zijn met andere toeslag aanvrager(s).
14	Zorgverzekerd	Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[55]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
15	Start signaal SVB t.b.v. het kindgebonden budget	Zonder start signaal is er geen recht op KGB. Deze gegevens zijn nodig omdat het kindgebonden budget afhankelijk is van het recht op kinderbijslag[56]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
16	Registratie in BPM - Registratie - Rechtmatigheid - Opzetbepaling - Individueel sanctioneren	Door het registreren van relevante meldingen kan de werkvoorraad beheerd worden en de voortgang worden bewaakt en daarnaast geeft de registratie inzicht in het aantal meldingen. Wanneer er een verdenking is van opzet/grove schuld wordt dit aangevinkt in BPM waarna het signaal over wordt gezet naar team opzetbepaling. Wanneer over wordt gegaan tot het opleggen van een sanctie wordt er in BPM gekozen voor de optie opleggen boete.
17	Militair	Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[57]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
18	**Andere (mogelijk) betrokkenen**	
18.1	Contactgegevens melder	De individu of organisatie/instantie die een melding maakt kan ervoor kiezen om contactgegevens achter te laten voor eventuele vragen vanuit Toeslagen. Toeslagen maakt gebruik van deze contactgegevens indien verdere informatie noodzakelijk is.
19	**Niet natuurlijke personen**	
19.1	BVR	Raadplegen van algemene gegevens van Kamer van Koophandel; Naam-, adres- en vestigingsplaats, oprichtingsdatum, rechtsvorm en zakelijke relaties.
19.2	ABS	Aanslagbelastingensysteem; Raadplegen gegevens aangifte inkomstenbelasting, onder ander in het kader van ondernemersaftrek.

Persoonsgegevens van gevoelige aard

Id	Veldnaam	Verwerkingsdoel
1	Schulden	Bij het opleggen van boete nodig i.v.m. mogelijk matigen.
2	Bewindvoering	Noodzakelijk, omdat correspondentie via de bewindvoerder verloopt.

[55] Art. 1, lid, onder c, d en e Wet op de zorgtoeslag.
[56] Art. 2, lid 1 wet op het kindgebonden budget.
[57] Militairen in actieve dienst zijn wel van rechtswege verzekerd voor de WLZ, maar zijn niet verzekeringsplichtig voor de Zvw op grond van art. 2, lid 2, onderdeel a van de Zvw. Omdat een militair geen verzekerde is voor de Wet op de zorgtoeslag heeft hij zelf geen recht op zorgtoeslag.

2027032 03477

3	Geheim adres	Noodzakelijk, omdat correspondentie via het adres verloopt. Om de huishoudsamenstelling per toeslagsoort te kunnen bepalen is dit gegeven nodig. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
4	Bankafschriften	Aantonen dat de kosten aan betreffende instelling zijn betaald. Indien er sprake is van gerede twijfel m.b.t. de authenticiteit van de bankgegevens, dan bestaat de mogelijkheid om direct bij de bank gegevens in te winnen inzake de bankrekening, waaronder de banktransacties. Het is nodig om de geldstromen/dataverkeer in beeld te kunnen brengen, om te kunnen bepalen ten gunste van wie de toeslag komt. Vooral bij mogelijke samenspanning moet er bepaald worden wat het aandeel van elke betrokkene is geweest en daarmee ook de mate van opzet/grove schuld.
5	Beheersing van de Nederlandse taal	Rekening houden met het niveau van de Nederlandse taalbeheersing van de burger tijdens contactmomenten.
6	IP-analyse	De functionaliteit kan zoeken op de link tussen IP-adressen en BSN's waarmee toeslagaanvragers het toeslagenportaal benaderen. ' Heidi' wordt alleen gebruikt bij een vermoeden van mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik van toeslagen. Het is nodig om dataverkeer in beeld te kunnen brengen, om te kunnen bepalen ten gunste van wie de toeslag komt. Vooral bij mogelijke samenspanning moet er bepaald worden wat het aandeel van elke betrokkene is geweest en daarmee ook de mate van opzet/grove schuld.

Bijzondere persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Verwerkingsdoel
1	Gezondheid	Indien een lid van het huishouden gehandicapt is geldt een hogere huurprijsgrens[58]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.
2	Gemoedsbezwaarden	Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[59]. Om vervolgens eventuele opzet/grove schuld te kunnen vaststellen, moet er bepaald worden of een aanvraag of wijzigingen rechtmatig was of is gedaan en daarvoor zijn deze persoonsgegevens nodig.

Strafrechtelijke gegevens

[58] In art. 13 lid 1 sub a ten tweede WHT.
[59] Op grond van art. 64 van de wet financiering sociale verzekeringen in combinatie met art. 2 lid 2 onder b van de zorgverzekeringswet is iemand die gemoedsbezwaard is niet verzekeringsplichtig. Omdat hij niet verzekeringsplichtig is, is er ook geen recht op de zorgtoeslag.

Id	Veldnaam	Verwerkingsdoel
1	Begin en einddatum detentie	Om te bepalen of er recht is op zorgtoeslag[60]. Indien een zaak wordt aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling, ligt de zaak bij de FIOD en stopt het onderzoek bij het ITO proces. Indien de FIOD vaststelt dat er sprake is van opzet, worden de strafrechtelijke gegevens alleen als grondslag gebruikt voor het aanpassen van de toeslag. Daarnaast worden de strafrechtelijke gegevens ook gebruikt – daar waar noodzakelijk - voor het opleggen van een vergrijpboete (indien opzet is vastgesteld en de FIOD de zaak zelf niet strafrechtelijk afdoet).
2	Proces verbaal (hierna: PV)	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. De FIOD, Politie en sociale recherche leveren een procesverbaal aan directie Toeslagen. Hierna verwerkt directie Toeslagen de evt. uitkomsten die van invloed kunnen zijn op de toekenning van een toeslag die in de PV benoemd zijn. Directie Toeslagen is niet betrokken bij de opsporing. Zodra aangifte bij FIOD, dan begint strafrecht Art. 38 A. Indien een zaak wordt aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling, ligt de zaak bij de FIOD en stopt het onderzoek bij het ITO proces. Indien de FIOD vaststelt dat er sprake is van opzet, worden de strafrechtelijke gegevens alleen als grondslag gebruikt voor het aanpassen van de toeslag. Daarnaast worden de strafrechtelijke gegevens ook gebruikt – daar waar noodzakelijk - voor het opleggen van een vergrijpboete (indien opzet is vastgesteld en de FIOD de zaak zelf niet strafrechtelijk afdoet).
3	Sanctie (strafrecht en bestuurlijke boete)	Om te bepalen of er sprake is van recidive. Deze is bepalend voor een eventuele (volgende) sanctie. Indien een zaak wordt aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling, ligt de zaak bij de FIOD en stopt het onderzoek bij het ITO proces. Indien de FIOD vaststelt dat er sprake is van opzet, worden de strafrechtelijke gegevens alleen als grondslag gebruikt voor het aanpassen van de toeslag. Daarnaast worden de strafrechtelijke gegevens ook gebruikt – daar waar noodzakelijk - voor het opleggen van een vergrijpboete (indien opzet is vastgesteld en de FIOD de zaak zelf niet strafrechtelijk afdoet).
4	Rechterlijke uitspraak	Om te bepalen welke gegevens moeten worden verwerkt voor de aanpassing van de toeslag. Indien een zaak wordt aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling, ligt de zaak bij de FIOD en stopt het onderzoek bij het ITO proces.

[60] Op grond van art. 24 lid 1 van de zorgverzekeringswet zijn gedurende de detentieperiode de rechten en plichten uit de zorgverzekering van rechtswege opgeschort en is er voor die periode geen recht op zorgtoeslag.

		Indien de FIOD vaststelt dat er sprake is van opzet, worden de strafrechtelijke gegevens alleen als grondslag gebruikt voor het aanpassen van de toeslag. Daarnaast worden de strafrechtelijke gegevens ook gebruikt – daar waar noodzakelijk - voor het opleggen van een vergrijpboete (indien opzet is vastgesteld en de FIOD de zaak zelf niet strafrechtelijk afdoet).

Wettelijk identificerende persoonsgegevens

Id	Veldnaam	Verwerkingsdoel
1	BSN	Verwerking van persoonsgegevens[61] in het kader van de uitvoering van hun taak en om uitwisseling te kunnen maken met (authentieke) bronnen. Om eenduidig vast te kunnen stellen dat het om de desbetreffende persoon gaat. Er moet vastgesteld worden of het om de juiste subjecten in het onderzoek gaat.

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 Toeslagen, voor deze de algemene Toeslagen
Verstrekker	Betrokkene(n) (Toeslagaanvrager/toeslagpartner)
Verstrekker	Kinderopvangorganisatie
Verstrekker	Verhuurder
Verstrekker	SVB
Verstrekker	DUO
Verstrekker	VECOZO(VEKTIS)/Zorginstituut Nederland (ZIN)
Verstrekker	UWV
Verstrekker	Gemeente
Verstrekker	IND
Verstrekker	Financiële instellingen
Verstrekker	Justitiële Informatiedienst, Ministerie van Justitie en Veiligheid
Verstrekker	Univé (Militairentool)[62]
Ontvanger	Centrale Administratieve Processen (hierna: CAP), medewerkers afdeling IVG/SUO (Inwinnen Verstrekken Gegevens & Support)
Verstrekker	Belastingdienst
Verwerkers[63]	Directie Toeslagen (verwerking van persoonsgegevens in het behandelverslag, sanctiememo en pre weeg)

6. Belangen bij de gegevensverwerking

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

[61] In art. 10 Wet algemene bepalingen Burgerservicenummer (Wabb).
[62] 1x per kwartaal wordt er vanuit HHR een verzoek gedaan aan Univé de verzekeraar die de collectieve verzekering regelt voor defensie.

2027032 03477

Het belang van directie Toeslagen 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 directie Toeslagen 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. Directie Toeslagen beoordeelt na een aanvraag voor een toeslag aan de hand van wettelijk vastgestelde criteria of burgers daar ook recht op hebben. Ook wordt de hoogte van de toeslag vastgesteld. Het belang van directie Toeslagen hierbij is dat men krijgt waar men recht op heeft en dat misbruik en/of oneigenlijk gebruik van de toeslagen wordt bestreden en waar mogelijk voorkomen.

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

Hiervoor maakt directie Toeslagen 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 directie Toeslagen 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 directie Toeslagen 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 directie Toeslagen tijdig de juiste informatie verstrekken. Door het gebruik van gegevens van derden, het notificeren en contact opnemen waar nodig wordt de burger in dit proces zoveel mogelijk ontlast. De burger heeft er tevens belang bij dat de persoonsgegevens op verantwoorde wijze worden gebruikt en niet in verkeerde handen vallen.

7. Verwerkingslocaties

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

Uitsluitend in Nederland.

8. Techniek en methode van gegevensverwerking

Beschrijf op welke wijze en met gebruikmaking van welke (technische) middelen en methoden de persoonsgegevens worden verwerkt. Benoem of sprake is van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

8.1 Gebruikte systemen/applicaties en autorisaties/beheer

Uit paragraaf 3.2.3.4 van het iBB: De Belastingdienst hanteert een generiek beveiligingsniveau dat voor informatiebeveiliging overeenkomt met BBN2 van de BIO. De BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) vormt hiervoor het gemeenschappelijk normenkader voor de beveiliging van de informatie(systemen). Dit niveau is gericht op de beveiliging van verwerking van persoons- en financieel economische gegevens (departementaal vertrouwelijk volgens het VIRBI[64]), inclusief het aspect privacy. De maatregelen voor fysieke beveiliging en voor personele veiligheid en integriteit sluiten hierop aan, dat wil zeggen, ondersteunen het generieke beveiligingsniveau. Dit betekent dat alle bedrijfsmiddelen beschermd worden op het niveau van BBN2, ook als er minder bescherming nodig is. Een uitzondering hierop kan alleen gemaakt worden indien de verwerking buiten de Belastingdienst plaatsvindt en door middel van een risicoanalyse is aangetoond dat een lager beveiligingsniveau aanvaardbaar is. Aanvullende maatregelen bovenop het generieke worden genomen op basis van een risicoanalyse. Een risicoanalyse is verplicht in de volgende gevallen:

- BIV hoger dan midden-midden-midden voor gegeven of proces;
- Dreiging komt niet voor in het dreigingsprofiel;
- Bekende onvolkomenheden in de implementatie van het generieke beveiligingsniveau.

De verantwoordelijkheid voor risicoanalyse, mitigatie en acceptatie ligt bij de directie die het risico draagt. Van interne en externe leveranciers (dienstverleners) wordt geëist dat actief op beveiligingsrisico's wordt gestuurd en worden gerapporteerd aan de risicodragende directie.

Alle gebruikte applicaties hebben óf een volledig automatisch karakter (alleen servicebus-koppelingen) óf verlenen medewerkers toegang op basis van Identity Management System (hierna: 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 proces "Logisch toegangsbeheer" (LTB) Conform de BIO moeten alle teamleiders minstens eenmaal per halfjaar de autorisaties controleren. Centraal is door SSO F&MI in IMS geregeld dat als een medewerker doorstroomt naar een ander dienstonderdeel de autorisaties van het latende dienstonderdeel na 14 dagen automatisch worden ingetrokken.

8.1.1 Toeslagen Verstrekkingensysteem: Hosting en exploitatie, logging en monitoring

Het Toeslagen Verstrekkingensysteem (hierna: 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.

[64] voorschrift Informatiebeveiliging Rijksdienst.

Alle toegang tot data wordt vanuit de infrastructuur componenten vastgelegd in de technische beveiligingslogging welke ook in SPLUNK[65] vastgelegd wordt, conform de richtlijnen. Het SOC bewaakt hierover weer op afwijkingen. De constructie is gelijk aan de constructie voor de rest van de Belastingdienst.

Logging en monitoring in het kader van Informatiebeveiliging
De Minister van Financiën, voor deze de [redacted] Toeslagen, voor deze de [redacted] 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 daarbij de datum/tijd, de uitgevoerde actie en het IP-adres. Wanneer het gaat om een actie van een medewerker de user ID van medewerkers[66], met daarbij de datum/tijd, uitgevoerde actie en het IP-adres. Dit heeft betrekking op alle ICT-systemen van de Belastingdienst.

8.1.2 Applicaties voor contra-informatie

Een toeslag wordt toegekend op basis van diverse grondslagen. In de voorschotfase bestaat er voor directie Toeslagen beperkt tot geen zekerheid wat betreft deze grondslagen. Veel van de gegevens waarop de bepaling van het recht en de hoogte van het recht afhankelijk zijn kunnen veelal na afloop van het toeslagjaar pas worden vastgesteld. Gedurende de voorschotfase is directie Toeslagen dus afhankelijk van informatie van derden en de gegevens die door de burger zelf worden aangeleverd bijvoorbeeld door middel van wijzigingen in TVS.

Door middel van het raadplegen van gegevens van derden, worden de gegevens welke door de burger aan Toeslagen 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 Toeslagen, ofwel het onrechtmatig uitgeven van overheidsgelden te beperken bij vermoedelijk van misbruik en/of oneigenlijk gebruik van de toeslagen en te bepalen in welke mate de burger verantwoordelijkheid draagt voor het verstrekken van incorrecte gegevens.

Onderstaand volgt een uiteenzetting van de diverse noodzakelijke applicaties die beschikbaar worden gesteld aan de medewerkers binnen het cluster Intensief Toezicht:

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. De analyse van deze tool is onderdeel van GEB M876 Toezicht.

[65] Splunk is een tool ontwikkeld in 2004, van oorsprong bedoeld om IT backoffice professionals machine-gegenereerde data te laten analyseren: voornamelijk weblogfiles en sensors.
[66] Zie bijlage met OR instemmingverzoek monitoring.

2027032 03477

BPM	Business Proces Manager, is een volg systeem van de administratieve processtappen tijdens de behandeling van een signaal.
BRG	Rekeninggegevens, machtigingsgegevens en 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. De analyse van deze tool is onderdeel van GEB M876 Toezicht.
ERIS	Inzien gegevens met betrekking tot zorgverzekering.
FLG	(Geschat) inkomen, verloonde uren, werkzaam in loondienst, uitkering.
GAS	Inkomende en uitgaande betalingen tussen toeslaggerechtigde(n) en de Belastingdienst.
Gemoedsbezwaarden tool	Gemoedsbezwaard. Het programma wordt niet meer gebruikt per 1-1-2021: *"Einde gebruik contra-informatie gemoedsbezwaarden: Per 1-1-2021 is een wetswijziging van kracht m.b.t. de zorgtoeslag. Het is per die datum niet langer relevant of de toeslagpartner terecht of onterecht onverzekerd is; er wordt in alle gevallen 50% van de tweepersoonstoekenning berekend. Om die reden hebben we ook niet langer de contra-informatie over het gemoedsbezwaard zijn van burgers nodig: de wetenschap dat zij niet verzekerd zijn is genoeg."*
Gewerkte uren viewer	Gewerkte uren.
HEIDI[67]	IP-Adressen, IP-Analyse.
ICOV	Netwerkanalyse.
IGA	Inkijk BRP, BSN, geboortedatum, adres, persoonsrelaties, verblijfstitel en adreshistorie.
InfoBase	Inzien wat er met bedragen is gebeurd die zijn ontvangen door het regiokantoor.
INL	Informatie met betrekking tot het inningsproces, openstaande schulden, status openstaande schulden.
IT-Tool	Vorderingen inzien, UB30 verlenen/intrekken en controleren status betalingsregelingen. De analyse van deze tool is onderdeel van GEB M876 Toezicht.
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

[67] Heidi is een applicatie waarbij er aan de hand van een IP-analyse wordt 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).

2027032 03477

	kindercentrum). De analyse van deze tool is onderdeel van GEB M876 Toezicht.
Klantbeeld	Klantbeeld is een applicatie die de medewerkers van de Belastingdienst vanuit één portaal toegang geeft tot alle gegevens over en van een klant zoals BSN, geboortedatum, geslacht, adres, aangifte en aanslagen, schulden, bezittingen en betalingsregelingen. Het gaat hierbij om gegevens die zijn vastgelegd in systemen van de Belastingdienst. Daarnaast zijn ook de documenten met betrekking tot de correspondentie tussen de burger en het LIC raadpleegbaar die opgeslagen zijn in het Digitaal Archief.
KvK-inkijk	Raadplegen gegevens van ondernemingen en bestuurders ingeschreven bij KvK.
KvK-info Internetservice 4U	Raadplegen gegevens van ondernemingen en bestuurders ingeschreven bij KvK.
Landelijk register kinderopvang (LRK)	Opzoeken van kinderopvangorganisaties.
Militairen tool	Militair, periode van militair zijn. De analyse van deze tool is onderdeel van GEB M876 Toezicht.
PSF	Sanctie (strafrecht en boete). De analyse van deze tool is onderdeel van GEB M876 Toezicht.
RBG	Rekeningnummer.
RIS	Studiefinanciering, woningbezit.
Inkijk Polis UWV	Inkijk polisadminstratie bij UWV, inkomen, verloonde uren, werknemers in dienst.
TVS	BSN, geboortedatum, geslacht, adres, persoonsrelaties, verblijfstitel, adreshistorie, aantal personen op het adres, personen behorende tot het huishouden, rekeningnummer en recht kinderbijslag.
Vektis (Vecozo)	Zorgverzekerd inclusief periode.

Andere bronnen (externe):	
Rapport sociale recherche	In het kader van art. 66 Participatiewet stelt de sociale recherche van de gemeente directie Toeslagen in kennis van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen. Het Meldpunt Intensief Toezicht ontvangt een rapportage van het onderzoek van de sociale recherche als bericht. Het bericht wordt, waar relevant, geregistreerd als signaal. Op basis van de bevindingen in de rapportage wordt de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen getoetst.
LSI rapport	In het kader van art. 64 SUWI verstrekt directie Toeslagen informatie en directie Toeslagen deel aan projecten van de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI). Bevindingen uit de projecten worden teruggekoppeld aan directie Toeslagen middels een rapportage. De behandeling van berichten, en waar relevant signalen, van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik, evenals verwerking van bevindingen t.a.v. de rechtmatigheid van de toeslagen uit LSI projecten vinden plaats in het cluster Intensief Toezicht.
Proces verbaal n.a.v.	- Strafrechtelijk onderzoek (verkregen van FIOD/OM) of politie; - 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 (hierna: MKB) in, die zijn aangewezen als toezichthouder op grond van art. 43 Awir voor het toezicht op de naleving van de inkomensafhankelijke regelingen waarvan de uitvoering is opgedragen aan Toeslagen. De bevindingen van de waarnemingen en controles ter plaatse worden vastgelegd in een verslag. Het Meldpunt Intensief Toezicht ontvangt het verslag als bericht. Het bericht wordt geregistreerd als signaal, en op basis van de bevindingen in het verslag wordt de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen getoetst.

8.1.3 Applicaties voor Informatiehuishouding

Systeem	**Informatie**
Q-schijf cluster Intensief Toezicht	Opslaan van binnengekomen signalen, behandelverslag, sanctiememo en pre weeg. Tevens opslag contra-informatie en e-mailverkeer met betrokkene(n) en derden.
DAS / DAS 2	Opslaan van alle ontvangen berichten van de betrokkene(n).
TVS	Alle brieven naar de burger of diens eventuele contactpersoon worden in TVS opgemaakt en opgeslagen. Notities naar aanleiding van telefoongesprekken met de burger of diens eventuele contactpersoon worden hier opgeslagen. Alle digitale meldingen die betrekking hebben op de hoogte van de toeslagen en wijzigingen komen in TVS binnen.
Eldoc	Opslaan en digitaliseren ontvangen en verzonden documenten. Veelal oudere jaren.

8.1.4 Registratiesystemen:

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

8.1.5 Archiveren/bewaarlocaties:

Type document	**Q-schijf**	**DAS**	**TVS**
Behandelverslag[68]	X		
Pre weeg	X		
Sanctiememo	X		
Rapport Sociale Recherche	X		
Rapport 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[69]: bewijsstukken/informatie welke invloed hebben/heeft op een toeslag: (omzetten in PDF)			
- Met de burger	X	X	
- Verhuurder	X	X	
- KOO	X	X	
- Externe instanties/organisaties	X	X	
- Collegae	X	X	
Fysieke stukken			
- Contracten opgestuurd door burger	X		
- Contracten opgestuurd door KOO, verhuurder		X	
- Bankafschriften	X		
- Betalingsbewijzen	X	X	
- Jaaropgaven opgestuurd door burger	X	X	
- Jaaropgaven opgestuurd door KOO	X	X	
- Bewijs van re-integratie	X	X	
- Gemeentelijke bijdrage in de kosten van de kinderopvang	X	X X	
- Verklaring van inschrijving bij een opleiding			
Notitie			X
Werkitem			X

8.1.6 Autorisatiebeheer

De [redacted] is verantwoordelijk voor het aanvragen, intrekken en controleren van de autorisatie (profielen) van het cluster Intensief Toezicht, deze vraagt via IMS per medewerker een autorisatie (profiel) aan. Hieronder vallen tevens de autorisatieprofielen die bestemd zijn voor het cluster Intensief Toezicht, maar afgegeven worden buiten het cluster Intensief Toezicht. Hierbij controleert de [redacted] minstens eenmaal per halfjaar of de toegekende autorisaties nog van toepassing zijn en bij wijzigingen van het takenpakket van een medewerker. In de overweging wordt meegenomen, wie er toegang heeft, of de toegang noodzakelijk is, en wat het betekent als een autorisatie wordt ingetrokken.

[68] Het dossier op de Q-schijf blijft in zijn geheel op de Q-schijf staan ook na afronding van het dossier. Dit omdat de behandelverslagen, rapporten, proces verbalen en bankgegevens via de bank vanwege de gevoelige informatie niet in DAS worden gearchiveerd.
[69] Alle berichten die in de Intensieftoezicht postbus binnen komen blijven op jaartal bewaard in de Intensieftoezicht postbus.

Profiel	Aantal binnen Cluster Intensief Toezicht	Aantal (rest) binnen directie Toeslagen	Toegang tot	Soort toegang
				(24-6-2020)
Toeslagen_1000_Fraude Basis profiel	41	8	ABS (Aanslagen Belastingen Systeem)	Raadplegen
			BOF[70] 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
			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
			FBB-Callcenter[71]	Raadplegen
			FBB-Callcenter_3	Raadplegen
			FLG - Online functionaliteit (Fiscale Loon Gegevens)	Raadplegen
			IGA (Inkijk Gemeentelijke basis Administratie)	Raadplegen
	38	52	Klantbeeld – KBA - Algemeen	Raadplegen
			KRB (Klant Relatiebeheer Belastingen)	Raadplegen
			RBG (Registratie Bank Gegevens)	Raadplegen
			RIS (Renseignementen Informatie Systeem), Algemene Toegang	Raadplegen
			RIS CvZ	Raadplegen
			Samenwerkingsgebied TSL UT_Units_Schrijven	Behandelaar
			VIT (Verzamelfunctie Inkomensgegevens voor Toeslagen)	Raadplegen

[70] BOF, staat voor Backoffice. Dit zijn de frobo's (frontoffice/backoffice bericht) en het frobo-archief.
[71] BFF, alle medewerkers van B/T hebben deze autorisatie. Dit heeft te maken met Lotus Notes (e-mail voorziening) en het backoffice Archief.

2027032 03477

Belastingdienst_TVS – Plusprofiel Fraude Behandelaar	5	56[72]	TVS- uitsluitingen	Muteren
Belastingdienst_TVS – Plusprofielen Senior Fraude Toezichtlijst	3		TVS Toezichtlijst	Muteren
Toeslagen_TVS – Plusprofiel Beheer sanctie Specialist	14	5	TVS – TSS	Muteren
Toeslagen_TVS – Plusprofiel Convenanten	4	27	TVS – derde betalingen burger	Muteren
Toeslagen_1015_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – Eerste lijn	23	2	FPT (BPM)	Behandelaar
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 -	2	2	FPT (BPM)	Behandelaar
Toeslagen_1020_Fraude Plusprofiel-Toeslagen Fraude proces – werkverdeler	4		FPT (BPM)	Werkverdeler
SamenwerkingsGebied	39	31	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		Toegang Beheren	Beheer
Toeslagen Intensieftoezicht postbus	4	1	Postbus	Alle rechten
Toeslagen Intensieftoezicht postbus	1		Toegang Beheren	Beheer
Inkijk polis UWV (Suwi)	4			Raadplegen
Fraude plusprofiel PSF – behandelaar	5	3	PSF (FIOD)	Behandelaar
Fraude plusprofiel PSF – raadplegen	3	3	PSF (FIOD)	Raadplegen
Toeslagen_IMS – centrale-goedkeurder – Fraude	2		IMS	Goedkeurder
Heidi	9	13		
VIP behandeling[73]	3			
AWP[74]	3	243		

[72] Er zijn meer autorisaties buiten het cluster Intensief Toezicht. Dit wordt nader onderzocht. Deze autorisatie wordt verleend aan medewerkers binnen Toeslagen die daarmee uitsluitingen kunnen op- en afvoeren. Uitsluitingen kunnen bij meerdere processen binnen Toeslagen worden gebruikt. Alleen is er geen aparte autorisatie voor het op- en afvoeren van uitsluitingen die niet onder het fraudeprofiel valt.

[73] Informatie van burgers die zijn aangemerkt als VIP zijn niet voor alle medewerkers van directie Toeslagen inzichtelijk. Alleen medewerkers met VIP-autorisatie kunnen deze informatie inzien. Binnen het Intensief Toezicht cluster zijn er 3 medewerkers die de VIP-autorisatie hebben.

[74] 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 andere actuele gegevens m.b.t. ontwikkelingen binnen directie Toeslagen 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 functionaliteit het aanmaken van berichten voor het Landelijk Incasso Centrum (hierna: LIC), ofwel Frobo-berichten. Berichten die van belang zijn voor het LIC worden op deze manier aan hen doorgezet. Een beperkt aantal medewerkers van het Intensief Toezicht cluster hebben toegang tot AWP. Zij gebruiken AWP hoofdzakelijk als raadpleegbron voor controle op eventueel geregistreerde contactmomenten en voor de communicatie met het LIC.

2027032 03477

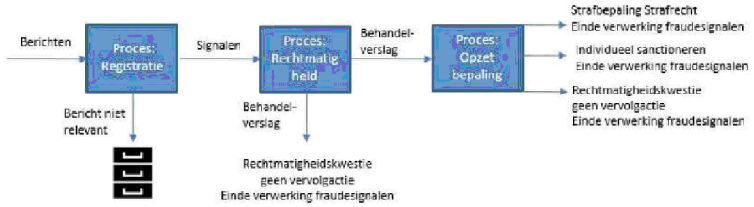
Alhoewel maatregelen in concept bestaan en zijn ingevuld voor de doelstelling Toegangsbeveiliging (hoofdstuk 9, BIO) blijven er in de uitwerking van de maatregelen risico's bestaan. Het voldoen aan de maatregelen die behoren bij BBN2 (of additionele maatregelen bij geïdentificeerde risico's) is geen zwart-wit analyse waarbij we als organisatie voldoen of niet voldoen. Het is een continue plan-do-check-act cyclus (doelstelling 18.2, BIO) waarbij onder andere inventarisatie van risico's in GEB's onderdeel hiervan uitmaakt.

8.2 (Semi)geautomatiseerd besluitvorming

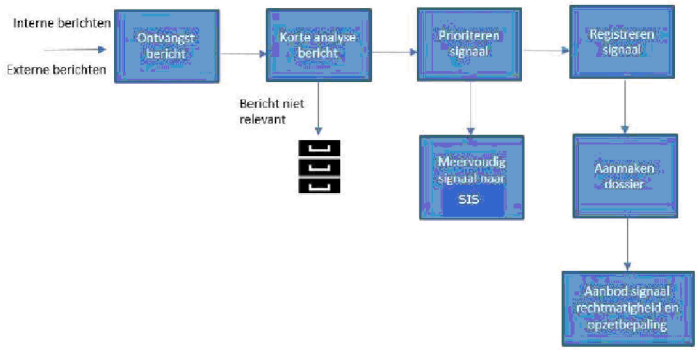
Bij het Behandelen Fraudesignalen proces worden geen geautomatiseerde besluiten op basis van profilering in de zin van de AVG genomen. Toeslagen maakt wel gebruik van persoonsgegevens om dossiers te selecteren voor toezicht op de juistheid van een toegekende toeslag. Dossiers die op deze manier zijn geselecteerd worden altijd handmatig beoordeeld en de behandelaar neemt ook het besluit.

8.3 De processen registratie, rechtmatigheid en opzetbepaling

De drie processen Registratie, Rechtmatigheid en Opzetbepaling worden hieronder gedetailleerd weergegeven.



8.3.1 Registratie: Meldpunt



Sinds november 2013 wordt door directie Toeslagen het mailadres, Toeslagen.Fraude@Belastingdienst.nl gebruikt. Dit mailadres fungeert als een postbus en wordt beheerd door medewerkers van het Intensief Toezicht cluster. Het mailadres is gericht op het ontvangen van berichten die een aanwijzing bevatten omtrent het mogelijk onrechtmatig toekennen van een toeslag.

Op 21 juli 2020 heeft Toeslagen ingestemd met de naamswijziging van het Fraude cluster in het Intensief Toezicht cluster. Dit betekent ook dat de postbus voor het cluster wordt aangepast van

Fraude postbus naar Intensieftoezicht postbus. De fraude postbus blijft nog tijdelijk bestaan voor het schonen en archiveren van de daarin opgenomen berichten.

Er worden berichten ontvangen die afkomstig zijn van interne afzenders werkzaam bij directie Toeslagen of de Belastingdienst alsmede van externe partijen (GGD, Gemeente, Politie e.d.), inclusief burgers. Directie 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 directie Toeslagen te verstrekken wanneer de kennisneming van belang kan zijn voor de opdracht van directie Toeslagen. Directie Toeslagen draagt het melden van gegevens inzake mogelijke fraude uit op haar website en op Intranet en heeft daartoe het hierboven genoemde emailadres daarvoor beschikbaar gesteld. Burgers hebben hierdoor de mogelijkheid om gegevens inzake mogelijke fraude te verstrekken aan directie Toeslagen. Wanneer een burger op de landingspagina van de Belastingdienst informatie opzoekt over het melden van fraude zien ze de volgende tekst. Waarbij onderaan de landingspagina staat hoe ze een vermoeden van fraude met betrekking tot toeslagen kunnen melden bij Toeslagen.

Wat zet u in uw melding?

Wilt u een ontvangstbevestiging van uw melding? Dan moet u daar om vragen. U ontvangt de ontvangstbevestiging dan binnen een week.[75]

Wij ontvangen graag de volgende gegevens van u over de fraude die u wilt melden, en over de verdachte persoon of organisatie. Hebt u niet alle gevraagde informatie? Geef ons door wat u weet.

Gegevens over de fraude of overtreding:

- *Welke fraude of overtreding wilt u melden?*
- *Wanneer of hoelang werd de fraude of overtreding gepleegd?*
- *Wat is er volgens u gebeurd?*

Gegevens van de verdachte persoon of organisatie:

- *de naam van de persoon of organisatie die u verdenkt*
  Geef als het kan de achternaam, voornaam of voornamen en voorvoegsels.
- *geboortedatum van de verdachte*
- *telefoonnummers*
- *adres*
- *postcode en woonplaats*

Wat doen wij met uw melding?

Als wij uw informatie kunnen gebruiken, dan onderzoeken we wat er aan de hand is. We kunnen nog contact met u opnemen als er nog vragen zijn en sturen u dan een e-mail of bellen u.

We moeten ons houden aan wetgeving op het gebied van geheimhouding en bescherming van de persoonlijke levenssfeer. Daarom kunnen we u niet informeren over de afhandeling van uw melding.

Denkt u dat iemand fraudeert met toeslagen?

Bel dan 0800 - 235 83 53. Bereikbaar van maandag tot en met vrijdag van 9.00 tot 17.00 uur. Of stuur een e-mail naar toeslagen.fraude@belastingdienst.nl.

Intern communiceert directie Toeslagen met haar medewerkers dat wanneer sprake is van mogelijke opzet bij het onrechtmatig verkrijgen van een toeslag dit gedeeld dient te worden met het cluster Intensief Toezicht. Het cluster Intensief Toezicht beoordeelt of er mogelijk sprake dient te zijn van het toepassen van een sanctie. Ook voor deze berichten wordt hetzelfde mailadres gebruikt.

[75] Het meldpunt stuurt nooit een ontvangstbevestiging in de vorm van een brief, maar wel per e-mail als de melding via de postbus komt.

2027032 03477

Op grond van het voorgaande is er sprake van een voortdurende berichtenstroom richting deze Intensieftoezicht postbus van directie Toeslagen. Deze postbus wordt beheerd door medewerkers van het cluster Intensief Toezicht specifiek het Meldpunt. De verwerking van persoonsgegevens begint op het moment dat een bericht binnenkomt bij het Meldpunt.

Autorisaties voor de Postbus Toeslagen.Intensieftoezicht@Belastingdienst.nl

A. 4x alle rechten
B. 1x alleen lezen
C. 1x Beheer

Ontvangst bericht



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

Aan directie 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 externe partijen een bericht sturen aan de postbus ontvangen ze 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.Intensieftoezicht@Belastingdienst.nl***[76] *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.Intensieftoezicht@Belastingdienst.nl*** *is enkel bestemd voor meldingen die betrekking hebben op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van een toeslag.*

Voor uw melding en/of vraag die geen betrekking heeft op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen, kunt u telefonisch contact opnemen met de Belastingtelefoon. U kunt de Belastingtelefoon bereiken onder telefoonnummer (0800) 0543.

Hoogachtend,
Belastingdienst Toeslagen)

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

Geachte collega,

Hierbij wordt de ontvangst van uw e-mailbericht bevestigd.

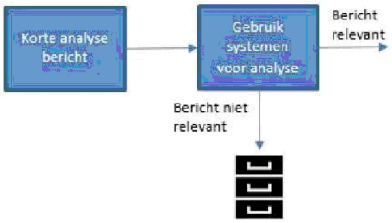
[76] Naar verwachting wordt dit het nieuwe emailadres van deze postbus, die is aangevraagd.

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

De melding zal in behandeling worden genomen.

Hoogachtend
Belastingdienst Toeslagen

Korte analyse bericht
Als het bericht betrekking heeft op directie Toeslagen wordt er eerst een korte analyse gemaakt. Eerst wordt het BSN opgezocht in BVR. Daarna wordt in TVS gekeken wat voor gegevens de betrokkene heeft doorgegeven aan directie Toeslagen met betrekking tot de toeslag(en). Ook de mogelijk beschikbare contra-informatie wordt bekeken (inkomensgegevens en toeslaggegevens). Deze informatie wordt geraadpleegd in de systemen TVS, FLG en KOO-viewer. Betreft het een bericht die betrekking heeft op een andere instantie of dienst onderdeel dan wordt het bericht doorgestuurd naar desbetreffende organisatie.



Medewerkers van het Meldpunt selecteren de berichten naar aard en op mogelijke bruikbaarheid voor directie Toeslagen. Binnengekomen berichten worden geselecteerd naar berichten die niet relevant zijn voor directie Toeslagen en berichten die mogelijk relevant zijn.

In 2019 zijn er ongeveer 4.600 berichten ontvangen in de postbus. Alle berichten waarbij mogelijk sprake is van een onrechtmatige toekenning van een toeslag worden als signaal inhoudelijk beoordeeld en zijn derhalve als mogelijk relevant voor directie Toeslagen aan te merken. Deze signalen worden in BPM ingeboekt voor verdere behandeling. Dit betreft ongeveer 10% van de ontvangen berichten.

Voor de berichten uit de eerste groep, berichten zonder info over toeslagen of zonder dat er een relatie is met toeslagen, wordt beoordeeld of het bericht mogelijk informatie bevat voor een andere overheidsorganisatie. Indien noodzakelijk wordt het bericht aangevuld met interne gegevens en aan de betreffende organisatie doorgezonden[77].

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

We onderscheiden de volgende verschillende signalen:
- Signalen die duiden op misbruik en/of oneigenlijk gebruik van toeslagen door een individu;
- Signalen die duiden op misbruik en/of 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.)

[77] Directie Toeslagen heeft een doorzendplicht voor gegevens die relevant zijn voor andere organisaties.

2027032 03477

Signalen die duiden op misbruik/oneigenlijk gebruik van toeslagen door een individu
Signalen waaruit aanwijzingen op te maken zijn dat mogelijk een toeslag onrechtmatig wordt toegekend aan een individu. Het gaat hier om op zichzelf staande gevallen.

Signalen die duiden op misbruik/oneigenlijk gebruik van toeslagen door meerdere personen/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 SIS. Op dit moment is dit proces stilgelegd en wordt opnieuw ingericht. Wanneer SIS weer functioneert worden deze signalen opgepakt. Eenmaal per kwartaal worden de oude signalen opgeschoond. Deze opschoning moet nog door de worden ingericht.

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 directie Toeslagen bekend worden gemaakt. Dit proces wordt momenteel opnieuw ingericht. De mogelijkheid bestaat om direct telefonisch of per e-mail contact op te nemen met het Meldpunt Intensief Toezicht daarnaast kan er telefonisch en per e-mail contact worden opgenomen met het 'Meldpunt Slachtoffers Fraude' van de Belastingdienst of kan via het Centraal Meldpunt Identiteitsfraude contact opgenomen worden. Ook kan een slachtoffer signaal in een bezwaarschrift of verzoek om herziening aan directie Toeslagen worden bekend gemaakt.

Als uitgangspunt heeft directie Toeslagen het standpunt ingenomen dat wanneer iemand mogelijk als slachtoffer is aan te merken er ook een persoon is die als dader ofwel misbruiker is aan te merken. Om deze reden worden dergelijke signalen centraal behandeld door het cluster Intensief Toezicht, team 2 'Rechtmatigheid'. Signalen met betrekking tot 'slachtoffer' worden, voorzien van de specifieke aanduiding 'vooronderzoek melding', geboekt in BPM met casusnaam; Slachtoffer.

Signalen met betrekking tot foutieve registratie in het BRP (GM33)
Het overgrote deel van de als niet relevant aangemerkte berichten betreffen berichten waarbij het BRP mogelijk niet een juiste weergave van de werkelijkheid is. Volgens voorschrift moeten dergelijke signalen via de Terugmeldvoorziening (TMV), worden doorgezet naar de betreffende gemeente.

Veelal bevatten deze berichten niet voldoende objectief verifieerbare gegevens om te komen tot gerede twijfel. De voorwaarde voor het terug melden aan gemeente is dat er sprake is van gerede twijfel over de juistheid van inschrijving in het BRP. Hierom kunnen deze berichten niet altijd worden terug gemeld aan de gemeente.

Niet relevant bericht
Zoals eerder aangegeven bestaat het merendeel van de berichten die als niet relevant worden beschouwd uit signalen inzake vermoedelijke verzwegen samenwoning (GM33). Dergelijke GM33 berichten worden ook administratief verwerkt in BPM om zo het overzicht te houden over onder andere hoeveel signalen er binnen komen.
Voor een goede positie in je bedrijfsinformatie is eenvoudig bepaald dat alles in BPM moest worden geboekt. Vervolgens hebben dergelijke signalen wel steeds de aandacht gehad om er een meer inhoudelijk vervolg aan te geven. Wanneer de gemeente het BRP heeft aanpast kan er wel een inhoudelijk vervolg worden gegeven aan dergelijke signalen.

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 in de toekomst niet relevante berichten voor een nader te bepalen periode te bewaren t.b.v. een leercirkel[78], bijvoorbeeld voor een periode van uiterlijk 6 maanden.

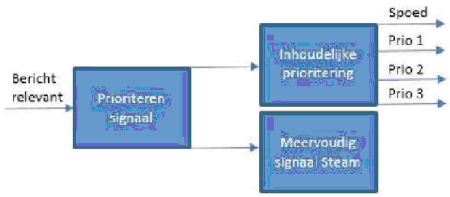
De niet relevante berichten worden binnen de postbus in een aparte map bewaard, zodat deze makkelijker te onderscheiden zijn van de berichten die wel als relevant zijn beschouwd. Binnen deze termijn is het ook wenselijk om het zogeheten 4-ogen principe toe te passen. Ofwel ter waarborging van de kwaliteit 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. (zie hoofdstuk 16. Risico's.)

Het vier-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).

Archivering
Alle berichten die naar de postbus worden gestuurd blijven staan in de postbus. Hiervoor zijn nog geen afspraken gemaakt t.a.v. de bewaar termijnen en opschoning.

Prioriteren van een signaal



[78] Leercirkel: Een wijze van het uitwisselen van (praktijk) voorbeelden ter verbetering van de kwaliteit, kennisontwikkeling, kennisdeling, professionalisering, vernieuwing en het oplossen van mogelijke knelpunten in de uitvoering.

Onderstaand een omschrijving wat onder welke prioriteit valt. Op dit moment wordt er bij het prioriteren van signalen volgens een werkinstructie gewerkt die nog niet is geaccordeerd door de [redacted] (hierna: [redacted] Het is belangrijk hier te benadrukken dat op termijn de instructie voor het prioriteren van signalen wordt verbeterd en geaccordeerd wordt door de [redacted]

Hier wordt de waarde van een signaal beoordeeld en bepaald. Als voorbeeld kan hier gedacht worden aan vermoedelijke valse stukken, waar bewijsstukken van de burger kunnen afwijken van de bewijsstukken van de kinderopvangorganisatie. Dit criterium geeft een bepaalde waarde aan een signaal.

- Prio 1 (hoog BPM)

Geldt voor signalen die voldoende feiten en omstandigheden weergeven; bij bevestiging van de feiten en omstandigheden kan dit tot een aanpassing van het recht op 1 of meerdere toeslagen leiden. Het bevestigen van de feiten en omstandigheden door onderzoek kan als mogelijk onrechtmatig worden aangemerkt. Tevens is er mogelijk sprake van opzet of een aanzet ertoe. 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 Toezicht). Het signaal wordt in BPM ingeboekt en meteen dicht geboekt.

- Spoed (zeer hoog BPM)

Idem als bij Prio 1 maar nu met een urgente situatie. Hierbij kan gedacht worden aan een forse financiële schade voor directie Toeslagen en/of een toekenning staat op het punt van uitkeren en er is mogelijk sprake van een onterechte toekenning. En om te voorkomen dat de burger geconfronteerd wordt met een hoge terugvordering.

- Meervoudig signaal naar SIS

Signalen die duiden op meervoudig misbruik dan wel oneigenlijk gebruik, en waar sprake lijkt te zijn van een facilitator, worden doorgezet naar het SIS. Medewerkers van het SIS 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.

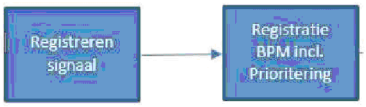
Het advies kan leiden tot:

- geen verdere actie of enkelvoudig incidenteel toezicht;
- een nadere analyse in het SIS;
- casus naar het team Toezicht of team Intensief Toezicht;
- 'buitentoezicht' waarvoor, voor directie Toeslagen gemandateerde, medewerkers van Directie/MKB worden ingezet.

Het SIS wordt, zowel de inrichting, het proces als de werkzaamheden, op dit moment geëvalueerd, waarmee de werkzaamheden van het SIS stilliggen. Het proces wordt opnieuw ingericht. Het voornemen is om in de loop van 2021 de werkzaamheden van het SIS op te gaan pakken. De signalen bestemd voor het SIS worden op dit moment niet behandeld. Wanneer SIS functioneert worden deze signalen opgepakt. Eenmaal per kwartaal worden de oude signalen opgeschoond. Dit moet nog door de [redacted] worden ingericht.

De hoogte van de prioriteit heeft invloed op de volgorde waarin de signalen worden opgepakt. De Spoedposten worden vanwege de hoge urgentie als eerste opgepakt. Daarna worden de Prio 1 posten opgepakt. Wanneer alle Spoedposten en Prio 1 posten zijn opgepakt worden de Prio 2 posten opgepakt.

Registreren in BPM



Berichten bestemd voor directie Toeslagen
De voor directie 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. Betreft het een meervoudig signaal, zijn er meerdere personen bij betrokken en lijkt er sprake te zijn van een facilitator[79] dan wordt het signaal doorgezet naar SIS. Deze signalen blijven on hold staan totdat SIS functioneert.

BPM
Nadat de prioritering is vastgesteld wordt het BSN in BPM geregistreerd. Een deel van de signalen die in BPM worden geregistreerd komen voor daadwerkelijke behandeling in aanmerking. Door het prioriteren in BPM en de LIFO-methode is het mogelijk dat door de hoeveelheid aan signalen die in BPM staan, niet alle signalen opgepakt kunnen worden. De voorkeur voor de LIFO methode is gekozen om actueel te kunnen zijn. Op deze manier wordt er ingespeeld op de huidige ontwikkelingen die zich mogelijk nu voordoen.

Vooral de berichten die als Prio 3 (gemiddeld in BPM) zijn aangemerkt kunnen door dit systeem altijd onder aan de lijst van op te pakken signalen blijven staan. Daarom is het ook van belang dat door het vier-ogen principe bij het beoordelen van een bericht de juiste prioritering wordt gekozen. Meerjaren cijfers laten zien dat ongeveer 10 procent van de ontvangen berichten als signaal worden aangemerkt en in BPM worden geboekt.

Aanmaken van een dossier



Op de Q-schijf, een speciale directory die beperkt benaderbaar is, wordt per signaal een map aangemaakt. De map krijgt als naam: BSN en achternaam van de burger waar het signaal over gaat. In die map wordt het bericht vanuit de postbus in PDF-format geplaatst inclusief de eventueel andere meegezonden bijlagen.

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

Aanbod proces opzetbepaling
Signalen die door proces rechtmatigheid zijn beoordeeld en voor verder onderzoek door proces opzetbepaling zijn aangemerkt en signalen waarbij na de korte analyse blijkt dat er sprake is van

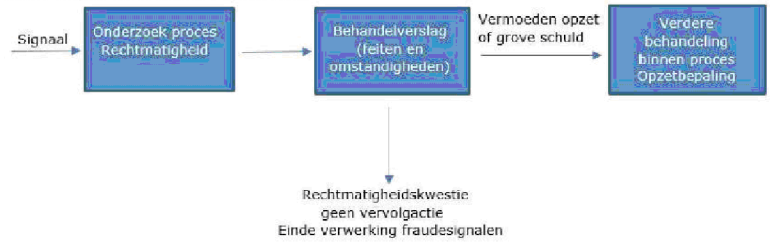
[79] (Facilitator: persoon, groep of organisatie die misbruik/oneigenlijk gebruik van toeslagen mogelijk maakt).

2027032 03477

een onrechtmatige toekenning en moeten worden onderzocht of er sprake is van opzet/grove schuld worden in BPM geregistreerd en kunnen door proces opzetbepaling worden opgepakt.

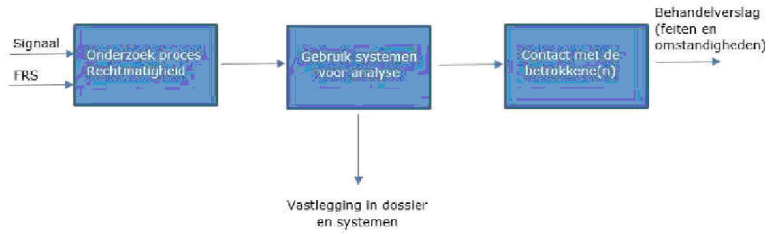
Aanbod signaal rechtmatigheidsonderzoek team Toezicht
Berichten die in de Toeslagen Intensieftoezicht postbus binnen komen en die prioriteit 3 krijgen toebedeeld worden doorgezet naar het team Toezicht, zie GEB M8776. Blijkt er na onderzoek van het team Toezicht dat er een vermoeden is van een onrechtmatige aanvraag dan wordt dit terug gemeld aan de Toeslagen Intensieftoezicht postbus. Daarna wordt het opgepakt als een nieuw bericht.

8.3.2 Team 2: proces Rechtmatigheid



Vanuit het proces Registratie worden berichten zoals eerder aangegeven verwerkt tot signalen, geprioriteerd en uiteindelijk ter behandeling aangeboden aan proces Rechtmatigheid. Proces Rechtmatigheid voert vervolgens een eerste onderzoek uit waarbij het vaststellen van het recht op de toeslag(en) centraal staat. Na constatering of er al dan wel of geen/verminderd recht bestaat op de toeslag, worden de feiten en omstandigheden gewogen en vastgelegd in een behandelverslag. Bij een (onderbouwd) vermoeden van opzet of grove schuld, wordt het behandelverslag na goedkeuring en in overleg doorgestuurd naar het proces Opzetbepaling voor verder onderzoek.

Rechtmatigheidsonderzoek



Op basis van het signaal controleert de behandelaar of de aanvrager recht heeft op toeslag.
Op basis van de aanwezige bronnen en/of bewijsstukken wordt bepaald of het recht en de hoogte van de toeslag vastgesteld kan worden. Waar nodig wordt aanvullende informatie bij de burger opgevraagd, dit gebeurt te allen tijde schriftelijk. Verstuurde brieven worden opgeslagen in TVS en zijn voor alle medewerkers van directie Toeslagen raadpleegbaar. Het eventuele e-mailverkeer wordt vastgelegd in een PDF-document op de Q-schijf en wordt in ieder geval na afsluiting van een dossier gearchiveerd in DAS. Het dossier blijft na afsluiting op de Q-schijf staan.

De schriftelijke reacties van burgers op een verzoek om informatie van directie Toeslagen 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 ERIS kan de verzekeringsstatus worden gecontroleerd en het UWV levert gegevens aan inzake de gewerkte uren, deze zijn terug te zien in de gewerkte uren viewer.

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

Daarnaast is ook relevant – hoofdzakelijk voor de kinderopvangtoeslag – dat burgers of werken in dienstverband of een mogelijke eigen onderneming. Mocht dit niet van toepassing zijn, dan moet er worden voldaan aan het criteria dat er een andere vorm van 'dagbesteding' plaatsvindt. Zoals eerder aangegeven kan dit een re-integratie traject, verplichte inburgeringscursus of een studie zijn. Dergelijke gegevens zijn grotendeels zichtbaar in systemen waaronder FLG, ABS, RIS/RENS en de KvK.

Naast raadpleegbare systemen bestaat ook de mogelijkheid op basis van wet- en regelgeving om direct contact op te nemen met onder anderen verhuurders, kinderopvangorganisaties en andere overheidsinstellingen.

Bepaalde gegevens worden niet automatisch beschikbaar gesteld, maar alleen gedeeld met directie Toeslagen 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.

Behandelverslag



Het rechtmatigheidsonderzoek wordt vastgelegd in een behandelverslag, dit document wordt opgeslagen op de Q-schijf. De voortgang van het onderzoek en het uiteindelijke resultaat wordt geregistreerd in BPM. De verdere behandeling vindt plaats in TVS. Hier zijn eventueel verstuurde brieven, notities, aangemaakte werkitems en de eventuele door de behandelaar opgevoerde wijzigingen raadpleegbaar.

In totaal kunnen alle medewerkers van team 2 de werkstroom behandelen. Zij kunnen in TVS en BPM 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 en de benodigde raadpleegbronnen verlopen via IMS en worden toegekend door de [redacted] van de medewerker.

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

FRS

Binnen team 2 wordt ook de werkstroom FRS behandeld, specifiek het proces FRS bron op toezichtlijst. Het proces FRS bron op toezichtlijst ontstaat wanneer burgers die op de toezichtlijst staan mutaties in het burgerportaal opvoeren. De wijze waarop dit specifieke FRS proces ontstaan en de bronnen die tijdens de behandeling van deze vorm van FRS worden gebruikt, wijkt af van de reguliere FRS werkstroom binnen directie Toeslagen.

De door burgers opgevoerde mutaties moeten eerst door een Intensief Toezicht behandelaar gecontroleerd worden alvorens deze kunnen worden doorgezet. Een BSN wordt op de toezichtlijst geplaatst als is vastgesteld dat er een overtreding is begaan door de betrokkene(n).

Dit kan zijn wanneer de burger valse documenten heeft verstrekt, de burger niet reageert op verzoeken om documenten op te sturen, of de burger (herhaaldelijk) wijzingen doorvoert die niet blijken uit de contra-informatie. In deze voorbeeldsituaties heeft de burger zich niet gehouden aan de verplichting om de benodigde wijzigingen door te geven aan directie Toeslagen binnen de termijn van 4 weken en heeft daardoor een overtreding begaan.[80]

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 directie Toeslagen raadpleegbaar. De schriftelijke reacties van burgers op een verzoek om informatie van directie Toeslagen worden als inkomende berichten opgenomen in DAS.

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

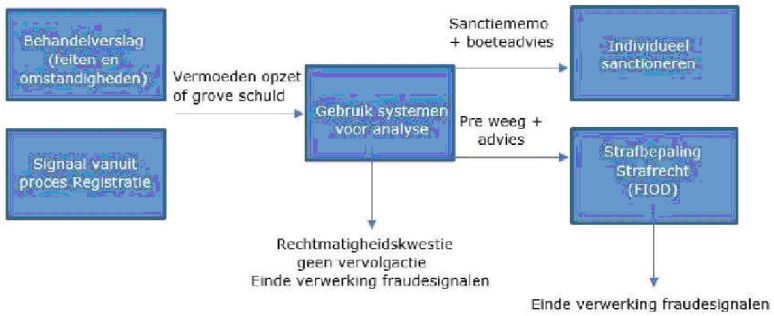
Vervolgens wordt TVS door de zogeheten klantreactie getriggerd en wordt er automatisch een 9008-werkitem gegenereerd. Het eventuele e-mailverkeer en de daaraan gekoppelde (mogelijke) documentatie wordt in ieder geval na afronding van de FRS uitworp gearchiveerd in DAS.

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

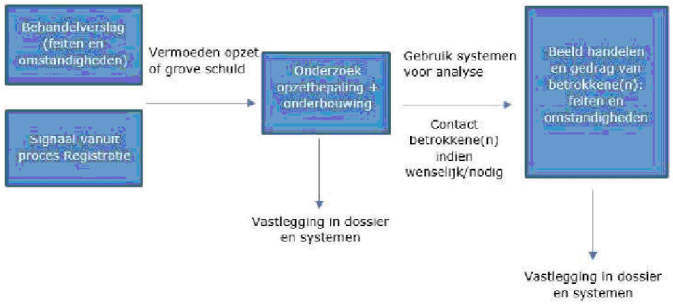
De behandeling vindt plaats in TVS. Hier zijn eventueel verstuurde brieven, notities, aangemaakte werkitems en de eventuele door de behandelaar opgevoerde wijzigingen raadpleegbaar. In totaal kunnen alle medewerkers van team 2 de werkstroom behandelen. Zij kunnen in TVS en BPM de volgende handelingen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

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

8.3.3 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.



Verslag rechtmatigheid + onderbouwing onderzoek opzetbepaling
Na de verwerking van interne en externe signalen vindt er na registratie in BPM een rechtmatigheidsonderzoek plaats. Bij de nadere beoordeling van de rechtmatigheid kunnen eerste feiten en omstandigheden zijn bevonden ten aanzien van mogelijk sprake van opzet en/of grove schuld welke verwerkt zijn in een behandelverslag.

Direct signaal vanuit registratie
Vanuit de verwerking van interne en externe signalen kan er vanuit het proces Registratie direct een zoek tot behandeling direct naar het proces Opzetbepaling worden gestuurd. Bij de eerste beoordeling kunnen er namelijk al feiten en omstandigheden zijn bevonden wat duidt op een vermoeden van opzet en/of grove schuld.

Onderzoek + onderbouwing
Alle beschikbare feiten en omstandigheden dienen in kaart te worden gebracht. Het is per casus afhankelijk welke feiten en omstandigheden relevant zijn voor het onderzoek. Dit is gedeeltelijk al gedaan tijdens het rechtmatigheidsonderzoek. Echter is het doel bij opzetbepaling anders, dus is hier een nieuwe en diepere analyse, onderzoek, verzamelen van feiten en omstandigheden en de interpretatie daarvan de kern.

Het is belangrijk om hier het handelen van de burger of rechtspersoon centraal te stellen. Of een handeling bewust of onbewust is, maakt namelijk of er gesproken kan worden van een vermoeden van opzet. Om de feiten en omstandigheden te onderzoek om zo te kunnen bepalen of er sprake is van opzet of grove schuld, wordt er gebruik gemaakt van informatie uit verschillende systemen. De processtappen worden in BPM geregistreerd met een toelichting. 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 en contra-informatie. Met contra-informatie wordt hier bedoeld de informatie uit de KOI-viewer, verhuurdersmeldingen in TVS en informatie over de zorgverzekering uit Vektis (Vecozo). Daarnaast is in TVS te zien of er een afgerond of lopende beroepzaak is (geweest). Over de inhoud van een beroepzaak kan meer informatie worden ingezien in het Beroepenregister.

Na de eerste analyse is het relevant om de feiten en omstandigheden te onderzoeken en waar nodig te verifiëren. Om te beginnen zijn de persoonsgegevens, adresgegevens en de bewoningssituaties relevant. Om de adresgegevens en bewoningssituaties in kaart te brengen, wordt gebruik gemaakt van BAG-viewer, BVR, IGA, RIS en het kadaster. Daarnaast is er informatie die geraadpleegd kan worden om op de hoogte te zijn van persoonlijke omstandigheden: gedetineerden, gemoedsbezwaarden en militairen[61]. 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 om kinderopvanggegevens, huurgegevens, zorgverzekering gegevens e.d. gaan. 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, deze kan de medewerker in laten scannen in DAS. Om meer informatie over de kinderopvangorganisatie te bekijken, bestaat het LRKP register en het Buitenlands register kinderopvang.

Huurgegevens worden geraadpleegd in TVS (ontvangen 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 directie Toeslagen. Informatie over de zorgtoeslag en het kindgebonden budget is tevens terug te vinden in TVS. Hier staan meldingen van de SVB in of er recht bestaat op kinderbijslag.

Het signaal wordt nogmaals bekeken en er wordt een meer gedetailleerde analyse gedaan ten aanzien van de beschikkingen (TVS en DACAS) en het betalingsverkeer tussen directie Toeslagen en belanghebbende zoals uit- en terugbetalingen van belanghebbende (DACAS, Klantbeeld en INL). Tevens zijn openstaande schulden Belastingdienst breed in INL te zien. Dit overzicht speelt een rol bij het bepalen van de draagkracht. In het kader van het nieuwe boetebeleid wordt er meer maatwerk geleverd bij het opleggen van boetes, dus een boete opleggen naar draagkracht.

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

[61] Er wordt vanuit Toeslagen geen informatie verstrekt aan de Koninklijke marechaussee over militaire aanvragers.

2027032 03477

ondernemer en uitkering relevant. Daarom worden deze gegevens achterhaald uit de daarvoor beschikbare systemen namelijk: BVR, ABS, FLG, UWV gewerkte uren viewer, Inkijk Polis administratie UWV, RIS en de KvK.

Als er bevindingen worden gedaan waar mogelijk sprake is van georganiseerdheid, kan er tevens een netwerktekening worden opgevraagd bij ICOV. Hierin staan onder andere gegevens uit BVR, Kamer van Koophandel (KvK), IB/VPB Aangiftegegevens, Kadaster, Toeslagen, gegevens van financiële instellingen. De relaties kunnen middels een tekening weergegeven worden. Hierdoor kunnen verbanden worden gelegd die relevant kunnen zijn voor het inzicht krijgen van het groter geheel bij het vermoeden van georganiseerdheid.

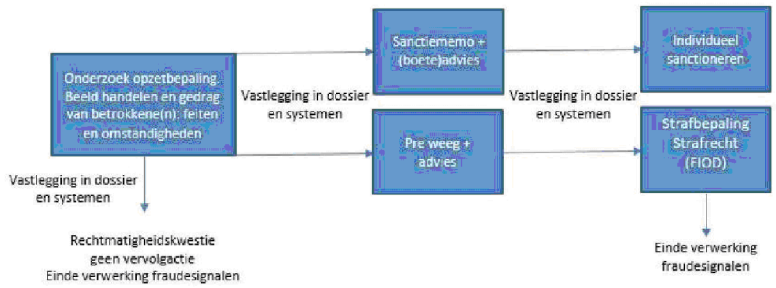
Eén van de instrumenten die directie Toeslagen heeft om feiten en omstandigheden te onderzoeken, is de materiele vaststelling van specifieke zaken. Bij het gebruik van contra informatie is directie Toeslagen veelal afhankelijk van de administratieve werkelijkheid, die in bepaalde gevallen kunnen afwijken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

De controles worden uitgevoerd door voor directie Toeslagen gemandateerde medewerkers van Directie/MKB. De inzet van een voor directie 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 directie Toeslagen de juistheid en rechtmatigheid van de toeslagen kan controleren.

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 directie Toeslagen bekende, feiten en omstandigheden uit de systemen bekend. Op basis van de feiten en omstandigheden wordt naar het handelen van belanghebbende gekeken en of hier onderbouwd sprake is van opzet of grove schuld.

Om te onderzoeken of er meer personen betrokken zijn bij een mogelijke overtreding, bijvoorbeeld georganiseerdheid en/of samenspanning, kan Heidi geraadpleegd worden. Hier blijken de handelingen op de Toeslagen Portal van belanghebbende uit, inclusief gebruik IP adres. Hiervoor wordt verwezen naar de opgestelde PIA voor Heidi M7699 (Anti fraude monitoring).

Als er sprake is van een overtreding kan er een evenredige boete worden opgelegd of kan de casus een vervolg kennen in het Strafrecht door voor te leggen aan de FIOD. Onderstaand een korte beschrijving van de producten sanctiememo en pre weeg document.



2027032 03477

Sanctiememo
De sanctiememo bevat een feitenrelaas inclusief omstandigheden van het onderzoek. De feiten en omstandigheden weergegeven in de sanctiememo dienen als input voor de verwerking Individueel sanctioneren waar een evenredige boete kan worden opgelegd. De wijze van het opleggen van een evenredige boete is op dit moment in ontwikkeling. In de toekomst zal in de sanctiememo een onderbouwd advies worden gegeven voor een evenredige boete. De sanctiememo dient te worden opgesteld conform het meest actuele format. De sanctiememo wordt tot op heden op de Q-schijf opgeslagen waar een dossier van de belanghebbende wordt opgemaakt. Tevens worden de processtappen in BPM geregistreerd met een toelichting.

Pre weeg document[82]
Er wordt een pre weeg document opgesteld als er sprake is van een casus met feiten en omstandigheden wat voldoet aan de richtlijnen van het Protocol aanmelding en afdoening fiscale delicten op het gebied van douane en toeslagen (hierna: Protocol AAFD). De pre weeg kan worden voorgelegd aan de FIOD voor een mogelijke afhandeling in het Strafrecht.

Er dient sprake te zijn van een redelijk vermoeden van opzet wil een casus in aanmerking kunnen komen voor het strafrecht. Als daar sprake van is, kan de casus worden overgedragen aan de FIOD en het Functioneel Parket, onderdeel van het Openbaar Ministerie (OM), via de [redacted]. Het redelijk vermoeden van opzet wordt bepaald aan de hand van de intentie van de verdachte. Of een handeling bewust of onbewust is, maakt namelijk of er gesproken kan worden van een vermoeden van opzet. Daarbij dient altijd onderzocht te worden of het handelen daadwerkelijk is gericht op het beoogde gevolg. Er geldt altijd het vier-ogen principe bij de onderbouwing van het redelijk vermoeden: het redelijk vermoeden wordt altijd nogmaals getoetst door de [redacted] voordat een zaak daadwerkelijk wordt aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling.

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.

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 directie Toeslagen 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 directie Toeslagen om de bevindingen en conclusies daadwerkelijk te verwerken. Het verwerken hiervan valt niet onder het proces Behandelen fraudesignalen, maar onder het proces verstrekken toeslag (M605) en/of definitief toekennen toeslag (M675).

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. Directie Toeslagen kan onder voorwaarden een bestuurlijke boete opleggen aan iemand die een overtreding heeft begaan[83].

[82] Het format voor het pre weeg document is oorspronkelijk opgemaakt door de FIOD.
Per organisatie zijn er aanpassingen gedaan om het format werkbaar te maken. De intentie is echter om een nieuw format op te maken om zo binnen alle organisaties zo uniform mogelijk te werken.
[83] Art. 40, eerste lid en art. 41, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.

Na het versturen van een waarschuwing kan een verzuimboete worden opgelegd wanneer een belanghebbende niet of niet tijdig reageert op een verzoek om informatie[84]. 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[85].

Het opleggen van een vergrijpboete is maatwerk. Een vergrijpboete dient evenredig te zijn. Aan de belanghebbende wordt een redelijke termijn gegeven om zijn zienswijze te geven. Hierbij dient de Directie Toeslagen tevens rekening te houden met de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.[86]

Binnen het cluster Intensief Toezicht worden er vooralsnog alleen vergrijpboetes opgelegd. Alle informatie en persoonsgegevens die in de opzetbepaling zijn verwerkt en vastgelegd is ook voor de medewerker Individueel sanctioneren zichtbaar om dit te verwerken in het vergrijpboete proces. Het proces Individueel sanctioneren wordt binnen de PIA Beoordelen opleggen boete bij niet verstrekken gegevens of inlichtingen behandeld (M833).

Plaatsing op en verwijdering van de Toezichtlijst en uitsluitlijst

Toezichtlijst

Dit proces wordt momenteel herijkt. Het huidige proces is als volgt:
Een BSN wordt op de toezichtlijst geplaatst als is vastgesteld dat er een overtreding is begaan[87] door de betrokkene. Dit kan zijn wanneer de burger valse documenten heeft verstrekt, de burger niet reageert op verzoeken om documenten op te sturen, of de burger (herhaaldelijk) wijzingen doorvoert die niet blijken uit de contra-informatie.

Niet alleen het BSN van de aanvrager maar ook het BSN van de partner en eventuele meerderjarige medebewoner(s) worden op de toezichtlijst geplaatst. Zodra een BSN op de toezichtlijst 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[88] op de toezichtlijst 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, enzovoorts. Tussentijds kan er door middel van de FRS-uitworp behandeling een burger worden gecontroleerd, wanneer hier geen correctie van de aanvraag uit voort komt, kan de burger, de eventuele toeslagpartner en medebewoner(s) van de toezichtlijst verwijderd.

We zijn bezig met een aanpassing van de werking van de toezichtlijst zodat wanneer een burger voor een specifieke toeslagsoort er op wordt gezet er ook alleen voor die specifieke toeslagsoort Uitworp FRS ontstaat. Vooralsnog is de werking in TVS zo dat wanneer men in TVS op de toezichtlijst is geplaatst voor een specifieke toeslagsoort, het voor alle toeslagsoorten Uitworp FRS oplevert.

Om een burger te kunnen opvoeren of verwijderen van de toezichtlijst wordt d.m.v. het BSN van de aanvrager op te voeren in TVS het tabblad van de burger geopend, daarin kan een beperkt aantal medewerkers (3) van het ITO team de plaatsing op de toezichtlijst doen.
De volgende gegevens worden ingevuld door het ITO team:

Toezichtbron: Toezicht team;
Opvoerreden: - Behandeling Toezichtteam of Onderzoek Fraude;
Toeslagregeling: - huurtoeslag en/of kinderopvangtoeslag en/of kindgebonden budget en/of zorgtoeslag;
Motivatie voor opvoeren: is een vrij veld om te vullen.

[84] Art. 40, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[85] Art. 41, eerste lid Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[86] Memorie van toelichting - Wijziging van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen en enkele andere wetten met het oog op verbetering van de uitvoerbaarheid van toeslagen (Wet verbetering uitvoerbaarheid toeslagen).
[87] Art. 40, eerste lid en art. 41, eerste lid van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen.
[88] Deze 5 jaar is gebaseerd op het feit dat directie Toeslagen 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.

Als ook een toeslagpartner geplaatst of verwijderd moet worden van de toezichtlijst, wordt dezelfde handeling gedaan zoals hierboven beschreven maar dan bij het BSN van de toeslagpartner. Indien het de huurtoeslag betreft kan het ook zijn dat medebewoners/kinderen ouder dan 18 jaar op de toezichtlijst geplaatst worden als uit het onderzoek gebleken is dat zij mee gewerkt hebben aan het onrechtmatig verkrijgen van de huurtoeslag.

Uitsluitlijst
De reden om een BSN op "Beheer uitsluitingen" in TVS te zetten is om er zorg voor te dragen dat een burger een juiste beschikking krijgt en deze beschikking te controleren voordat deze wordt afgegeven, en een terugvordering te voorkomen. Door een BSN op "Beheer uitsluitingen" te zetten wordt de wijziging van de burger wel in TVS verwerkt en komt er een 'actuele berekening' klaar te staan, maar deze zal niet beschikt worden.

Een reeds lopende toeslag wordt hiermee niet gewijzigd, ook niet in de uitbetaling. Dit gebeurt pas nadat dit gecontroleerd is door een medewerker en de lopende toeslag wordt gecorrigeerd.
Momenteel worden alleen BSN's 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 uiterlijk 5 jaar[60] VT en/of DT op "Beheer uitsluitingen" gezet vanaf het jaar dat een onrechtmatige aanvraag of wijziging is gedaan.

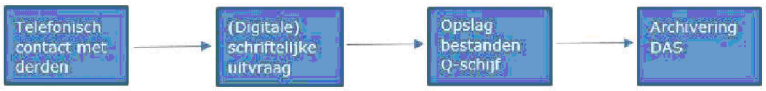
Als gedurende deze periode van 5 jaar een controle plaatsvindt – bijvoorbeeld via het proces FRS – blijkt dat de burger compliant is, dan wordt de burger n.a.v. de controle verwijderd van de uitsluitlijst. Ook worden burgers die 5 jaar op "Beheer uitsluitingen" staan, gecontroleerd en wordt de uitsluiting verwijderd als blijkt dat de burger gedurende deze periode compliant is.

Om een burger te kunnen opvoeren of verwijderen van de uitsluitlijst wordt d.m.v. het BSN van de aanvrager op te voeren in TVS het tabblad van de burger geopend, daarin kan een beperkt aantal medewerkers (5) van het ITO team de plaatsing of verwijdering op de uitsluitlijst doen.
De volgende gegevens worden ingevuld door het ITO team:

Uitsluitbron: - M&O
Opvoerreden: - geplaatst op toezichtlijst of in behandeling bij team M&O
Uitsluitperiode: - jaar.... tot en met jaar .....
Toeslagregeling: - huurtoeslag en/of kinderopvangtoeslag en/of kindgebonden budget en/of zorgtoeslag
Type formeel beschikken: - VT (voorschotfase), of DT (definitieve fase), of VT/DT
Motivatie voor opvoeren: is een vrij veld om te vullen

Als ook een toeslagpartner geplaatst of verwijderd moet worden van de uitsluitlijst, wordt dezelfde handeling gedaan zoals hierboven beschreven maar dan bij het BSN van de toeslagpartner.

8.4 Directe uitvraag gegevens



Gemeente
Directie Toeslagen 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 BRP noodzakelijk.

[60] 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 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 van 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 directie Toeslagen indien noodzakelijk contact opgenomen worden met de desbetreffende gemeente om contra-informatie op te vragen.

Sociale Recherche
Naast verzoeken om informatie vanuit directie Toeslagen 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 directie Toeslagen. 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 KOI-viewer.

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

Verhuurders
Vanuit directie Toeslagen 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 directie Toeslagen en worden vervolgens verwerkt in TVS.

Zoals eerder aangegeven worden echter niet bij alle verhuurders standaard gegevens opgevraagd, ook kan het voorkomen dat er verdere informatie nodig is dan alleen de huurprijs van de woning. In dergelijke gevallen bestaat de mogelijkheid om direct met de verhuurder contact op te nemen op grond van art. 38 van de Awir en art. 1a van het Uitvoeringsbesluit Awir om noodzakelijke gegevens in te winnen.

DUO
DUO beheert onder andere de Basisregistratie Onderwijs, hierin worden alle studenten vermeld en de opleidingen die zij volgen. Het al dan niet volgen van een erkende opleiding, met een CREBO/ CROHO/VAVO[90] registratie, kan direct effect hebben op het recht op kinderopvangtoeslag.
De gegevens inzake de Basisregistratie Onderwijs zijn terug te zien in Renseignementen Informatie Systeem (RENS/RIS). Het kan echter voorkomen dat de gegevens (nog) niet volledig zijn. Indien noodzakelijk bestaat de mogelijkheid om direct contact op te nemen met DUO om een actueel overzicht op te vragen van genoten opleidingen.

UWV
Specifiek voor de kinderopvangtoeslag is het van belang om een overzicht te krijgen van de gewerkte uren van de burger en de eventuele toeslagpartner, dit heeft direct invloed op het maximaal aantal uren aan kinderopvang die in aanmerking komen voor de kinderopvangtoeslag. De gewerkte uren worden gevuld in de Gewerkte uren viewer. Het kan echter voorkomen dat er verdere gegevens noodzakelijk zijn, naast de geautomatiseerde gegevensuitwisseling.

Zo bestaat ook de mogelijkheid voor burgers om bijvoorbeeld deel te nemen aan een re-integratietraject via het UWV. Deze gegevens worden niet standaard uitgewisseld en ingelezen in een standaard voor directie Toeslagen zichtbaar systeem. Indien noodzakelijk kan er direct contact opgenomen worden met het UWV om dergelijke gegevens direct op te vragen.

Bankgegevens
Indien er sprake is van gerede twijfel m.b.t. de authenticiteit van de bankgegevens, dan bestaat de mogelijkheid om direct bij de bank gegevens in te winnen inzake de banktransacties. In art. 1a, tweede lid van de Uitvoeringsbesluit Awir is opgenomen dat financiële ondernemingen inzake bankrekeningen de volgende gegevens verstrekken aan directie Toeslagen: het bankrekeningnummer, de naam, het adres, de woonplaats en de geboortedatum van de houder van de bankrekening. Daarnaast is in het Uitvoeringsbesluit Awir[91] opgenomen dat voor de toekenning van de huurtoeslag of kinderopvangtoeslag financiële ondernemingen bankafschriften aan directie Toeslagen moeten verstrekken. Deze bankafschriften hebben betrekking op het berekeningsjaar waarop de toekenning ziet waaruit de betaalde huur of betaalde kosten van kinderopvang blijken.

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

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 Intensieftoezicht postbus.

LSI
Een specifieke gegevensstroom- en verwerking waar het cluster Intensief Toezicht bij betrokken is, is de LSI. In dit verband werkt directie Toeslagen, op basis van art. 64 SUWI en uitgewerkt in het LSI convenant, samen met onder meer UWV, SVB en gemeenten. In het LSI worden door deze partijen op projectmatige basis gegevens gedeeld waarbij indicaties van mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik van sociale voorzieningen, waaronder toeslagen, naar boven kunnen komen.

[90] Crebo staat voor Centraal Register Beroepsopleidingen. CROHO staat voor Centraal Register Opleidingen Hoger Onderwijs. VAVO staat voor Register voor Particulier Voortgezet Algemeen Volwassenenonderwijs. Zie hiervoor: https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/hoger-onderwijs/vraag-en-antwoord/waar-vind-ik-een-overzicht-van-erkende-opleidingen
[91] art. 1a, eerste lid, onder c Uitvoeringsbesluit Awir.

2027032 03477

Per project worden de afspraken in een projectplan vastgelegd over de verwerking van (persoons-) gegevens, en ook de eventuele vervolgacties die voortvloeien uit de door het interventieteam uitgevoerde activiteiten.

Per project wordt ook, conform het LSI-convenant, een afzonderlijk privacy protocol opgesteld. De basis en de voorwaarden voor gegevensuitwisseling wordt opgenomen in een specifiek afzonderlijk projectplan of in een projectplan ter regionale of lokale uitvoering van een zogenaamd thema-plan. Het projectplan fungeert als een instrument om vooraf de privacy risico's van een gegevensverwerking in kaart te brengen, om vervolgens maatregelen te kunnen nemen om de risico's te verkleinen. Het gaat hier om een vastgesteld hoofdstuk die in elk projectplan terugkomt, te weten hoofdstuk 4 van de projectplannen. Verder is er in de projectplannen vastgesteld dat de doelbinding van de (verdere) verwerking van de door de LSI-partners ingebrachte (persoons)gegevens moet aansluiten op het oorspronkelijke doel van verwerken.

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.[92] Het TEOS-team levert gegevens aan LSI, en ontvangt gegevens vanuit het LSI. Elke deelnemende convenantpartner is verantwoordelijke als bedoeld in de AVG voor de verwerking van persoonsgegevens, waarover hij de formeel-juridische zeggenschap heeft. Iedere convenantpartner is verwerkingsverantwoordelijke voor de gegevens die zij als partner levert.

De convenantpartners zijn gezamenlijk verwerkingsverantwoordelijke voor de gegevensverwerking in het samenwerkingsverband (art. 26 AVG). De behandeling van signalen van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik, evenals verwerking van bevindingen t.a.v. de rechtmatigheid van de toeslagen uit LSI projecten vinden plaats in het cluster Intensief Toezicht.

LSI-Privacy protocollen
De (persoons)gegevens die door Toeslagen worden geleverd, zijn dus vastgelegd in hoofdstuk 4 van de projectplannen. De leveringen beperken zich hiertoe, en deze is gelijk voor alle projecten. De Directie Toeslagen verstrekt relevante toezichtinformatie. Per projectplan wordt de gegevensuitwisseling vastlegt en beperkt.

Financieel Expertise Centrum (hierna: FEC)
Directie Toeslagen neemt bij het FEC deel als participant in het project Terrorisme financiering (hierna: TF). In het project is het doel om een helder inzicht te krijgen in de financiering en gehanteerde financiële infrastructuur van terroristische organisaties. Directie Toeslagen ontvangt informatieverzoeken en, indien noodzakelijk en proportioneel geacht door de programmaleiding, rapportages van de FEC-eenheid.

De verzoeken en rapportages bevatten persoonsgegevens, die via de beveiligde omgeving Sharefile gedeeld worden. In ShareFile geplaatste informatie wordt tijdig, d.w.z. binnen 1 maand, uit ShareFile verwijderd. De documenten worden door Toeslagen gedownload en opgeslagen, evenals de FEC query, in een beschermd gebied op de q-schijf. Hiervoor zijn beperkte autorisaties.

Op basis van deze gegevens wordt een standaardquery gedraaid om na te gaan of toezicht vanuit directie Toeslagen nodig en mogelijk is bij deze subjecten. Deze FEC-query wordt eveneens opgeslagen in het beschermde gebied op de Q-schijf.

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. Dit gebeurt op basis van het FEC convenant en het informatieprotocol. Door de FEC-eenheid en binnen het FEC TF analyseteam worden persoonsgegevens, inclusief strafrechtelijke (en mogelijk bijzondere categorieën van) persoonsgegevens, verwerkt.[93]

[92] Toeslagen participeert zelfstandig o.b.v. artikel 64 SUWI. MKB participeert eveneens zelfstandig in de LSI op basis van Art. 67, tweede lid, onderdeel b, AWR jo. art. 43c, eerste lid, onderdeel w, Uitv. Reg. AWR 1994 en Art. 64 SUWI. De projecten worden operationeel uitgevoerd middels een interventieteam. Namens Toeslagen zitten gemandateerde MKB collega's in dit interventieteam.
[93] https://www.fec-partners.nl/media/09/54/253551/235/publicatiedocument_informatieprotocol_fec_2019.pdf

2027032 03477

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. Directie Toeslagen heeft geen wettelijke grondslag om toeslagengegevens te verstrekken aan het FEC-project TF. Als participant is directie Toeslagen daarmee aanwezig als toehoorder[94]. Signalen van mogelijk misbruik en/of oneigenlijk gebruik die voortkomen uit zowel de standaardquery, datarooms als de rapportages, worden behandeld in het cluster Intensief Toezicht.

Toeslagen verstrekt geen gegevens aan het FEC, omdat er geen bijzondere wettelijke grondslag is, noch een wettelijke grondslag die de geheimhoudingsplicht van artikel 2:5 Awb doorbreekt. Overigens speelt dit breder, onder andere in samenwerkingsverbanden als het Landelijke Informatie en Expertise Centrum (LIEC) en Regionale Informatie en Expertise Centra (RIEC).

LIEC/RIEC
Directie Toeslagen is onderdeel van het LIEC/RIEC convenant. Toeslagen verstrekt echter geen gegevens aan het LIEC/RIEC, omdat er geen bijzondere wettelijke grondslag is, noch een wettelijke grondslag die de geheimhoudingsplicht van artikel 2:5 Awb doorbreekt. Wel ontvangt Toeslagen signalen en gegevens van misbruik en/of oneigenlijk gebruik vanuit het RIEC, die worden behandeld in het proces 'Behandelen Fraudesignalen'.

Uitreizigers
Het Meldpunt ontvangt proces-verbalen over uitreizigers. Dit zijn personen ten aanzien van wie op grond van een melding van de opsporingsdiensten of inlichtingen- en veiligheidsdiensten het gegronde vermoeden bestaat dat deze persoon zich buiten Nederland bevindt met het doel om zich aan te sluiten bij een organisatie die is geplaatst op de lijst van organisaties, bedoeld in art. 14, vierde lid, van de Rijkswet op het Nederlanderschap. Op grond van art. 9a Awir heeft een uitreiziger geen aanspraak op een tegemoetkoming.

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

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 directie 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. Directie 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 binnen het cluster Intensief Toezicht.

Het Meldpunt ontvangt een interne bericht vanuit de afdeling Vaktechniek Toeslagen wanneer er een burger op de sanctielijst is geplaatst, en of er sprake is van toeslagen. Mocht er sprake zijn van toeslagen, dan onderzoekt een medewerker van het Meldpunt Intensief Toezicht of deze toeslag juist en rechtmatig wordt uitbetaald. Mocht dit niet het geval zijn, dan past de medewerker de toeslag aan.

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

2027032 03477

iCOV

Als convenantpartner maakt Toeslagen gebruik van zowel de iRVI als de IRR rapportages. De iRVI (iCOV Rapportage Vermogen en Inkomsten) geeft een overzicht van het vermogen en de inkomsten van een persoon of bedrijf. Hierin staan onder meer adresgegevens, namen van mensen die op dit adres zijn ingeschreven, gegevens over inkomen, toeslagen en banktegoeden. Maar ook de eventuele bedrijfsomzet en -winstcijfers, de aandelenportefeuille, leningen, hypotheken, het bezit van vastgoed en auto's. Kortom, een totaaloverzicht van de financiële situatie van een persoon of bedrijf.

De iRR (iCOV Rapportage Relaties) geeft een overzicht van de formele relaties rondom een persoon of bedrijf, ook wel relatiescan genoemd. In deze rapportage komen de eerstelijns familieleden in beeld, maar ook (ex-)partners en mensen waarmee de persoon een zakelijke relatie heeft, bijvoorbeeld werkgevers en andere recente arbeidsrelaties. Ook andere zakelijke relaties, zoals bestuursfuncties of aandeelhouderschappen, kunnen in beeld komen. Als het voor het onderzoek noodzakelijk is, kan ook de relatienetwerk van een persoon worden geanalyseerd. Denk hierbij aan de vennoot in een BV én de huwelijkspartner van de vennoot. Het is ook mogelijk om een relatienetwerk van meerdere personen in één iRR te tonen. Op die manier wordt de onderlinge samenhang tussen die verschillende personen zichtbaar. Dit biedt mogelijk aanwijzingen voor aanvullend onderzoek of zelfs al zicht op de modus operandus.

De rapportages worden opgevraagd in casussen waar signalen zijn van (complexe) samenspanningsfraude. Het gaat hier om het vermoedelijk onterecht aanvragen van kinderopvang- of huurtoeslag waarbij sprake is van samenwerking tussen bijvoorbeeld kinderopvangorganisatie/aanvrager en verhuurder/huurder. De rapportages geven een beeld van de onderneming (bijv, kinderopvangorganisatie), bestuurders bijv. in relatie tot aanvrager(s). Ook geven de rapportages een beeld van de financiële situatie van bijv. een kinderopvangorganisatie of de houder. Hierbij zijn bijv. plotselinge vermogensstijgingen relevant.

De rapportages worden opgevraagd op basis van artikel 38 Awir in combinatie met:

- Huurtoeslag (art. 1a lid 1 Wet op de huurtoeslag);
- Zorgtoeslag (art. 5 lid 1 Wet op de zorgtoeslag);
- Kinderopvangtoeslag (art. 1.3 lid 1 Wet Kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen);
- Kindgebonden budget (art. 5 lid 1 Wet op het Kindgebonden budget).

9. Juridisch en beleidsmatig kader

Benoem de wet- en regelgeving, met uitzondering van de AVG en de Richtlijn, en het beleid met mogelijke gevolgen voor de gegevensverwerkingen.

Op grond van art. 16, eerste lid, Awir wordt na een aanvraag die wordt ingediend voor 1 april van het jaar volgend op het berekeningsjaar, in beginsel een voorschot toegekend tot het bedrag waarop de toeslag vermoedelijk definitief zal worden vastgesteld.

Hiervan kan worden afgeweken door het voorschot op nihil te zetten (art. 16, vierde lid, Awir) of door af te zien van het verlenen van een voorschot (art. 16, zevende lid, Awir). Daarnaast kan een eenmaal verleend voorschot tussentijds en tot vijf jaren na de laatste dag van het berekeningsjaar worden herzien (art. 16, vijfde lid, Awir), hetgeen kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (art. 16, zesde lid, Awir).

Na afloop van het berekeningsjaar wordt het recht (definitief) vastgesteld (art. 19 Awir).
Als voorschotten zijn verleend, worden deze verrekend met het definitief vastgestelde bedrag, en deze verrekening kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (art. 24, tweede en derde lid, Awir).

De definitief vastgestelde toeslag kan onder voorwaarden tot vijf jaren na het verstrijken van de laatste dag van het berekeningsjaar worden herzien in het nadeel van de belanghebbende (art. 21 Awir). Bij een wijziging van het inkomensgegeven moet zelfs worden herzien door directie Toeslagen (art. 20 Awir). Dit kan leiden tot een terug te vorderen bedrag (art. 20, derde lid, Awir en art. 21, derde lid, Awir).

De hoogte van de toeslagen is afhankelijk van de draagkracht van diverse grondslagen, waaronder de draagkracht van de aanvrager, de eventuele toeslagpartner en – bij de huurtoeslag- de eventuele medebewoner. Hiervoor wordt het toetsingsinkomen in aanmerking genomen (art. 7, eerste lid, Awir; art. 1.7, eerste lid onderdeel a, Wko; art. 7 eerste lid, Wet op de huurtoeslag; art. 1, tweede lid, Wet op het kindgebonden budget en art. 1, tweede lid, Wet op de zorgtoeslag).

Daarnaast is de hoogte van de kinderopvangtoeslag afhankelijk van de betaalde kosten van kinderopvang, waaronder het aantal uren afgenomen kinderopvang (art. 1.7, eerste lid onderdeel b, Wko). Voor de huurtoeslag is de hoogte ook afhankelijk van onder andere de rekenhuur (art. 21, eerste lid wet op de huurtoeslag).

Om die reden dienen relevante wijzigingen in deze omstandigheden binnen vier weken door de belanghebbende aan directie Toeslagen te worden doorgegeven (art. 5 Uitvoeringsregeling Awir). Als deze wijzigingen echter niet (tijdig) worden doorgegeven, dan kan er een te hoog voorschot zijn verleend, dat door de directie Toeslagen kan worden teruggevorderd (art. 26 Awir).

Publiekrechtelijke organisaties, zoals DUO en UWV, en ieder ander die bij AMvB is aangewezen zijn desgevraagd verplicht om gegevens en inlichtingen aan directie Toeslagen te verstrekken waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de uitvoering van de Awir (art. 38, eerste lid, Awir):
(Openbare lichamen met uitzondering van de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba en rechtspersonen die bij of krachtens een bijzondere wet rechtspersoonlijkheid hebben verkregen, de onder hen ressorterende instellingen en diensten, lichamen die hoofdzakelijk uitvoering geven aan het beleid van het Rijk, administratieplichtigen als bedoeld in artikel 52 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en verhuurders van een woning als bedoeld in artikel 1, onderdeel k, van de Wet op de huurtoeslag verstrekken kosteloos aan de Directie Toeslagen desgevraagd alle gegevens en inlichtingen die van belang kunnen zijn voor de uitvoering van deze wet, de daarop berustende bepalingen of een inkomensafhankelijke regeling.)

Zo worden in art. 1a, eerste lid, van het Uitvoeringsbesluit Awir onder meer de kinderopvangorganisaties, verhuurders en zorgverzekeraars genoemd. Zij zijn verplicht om bepaalde informatie desgevraagd aan directie Toeslagen te verstrekken. Voor de kinderopvangorganisaties betreft het de gegevens, bedoeld in art. 11, eerste lid, onderdeel b, van de Regeling Wko.

De informatieverplichting van het eerste lid van artikel 38 Awir treedt in werking op het moment dat de Directie Toeslagen de gegevens en inlichtingen opvraagt bij de betreffende partij. In beginsel kan aan alle voornoemde lichamen, instellingen, diensten, rechtspersonen of personen alle gegevens en inlichtingen worden opgevraagd die van belang kunnen zijn voor de uitvoering van de Awir, de daarop berustende bepalingen of een inkomensafhankelijke regeling (de regelingen die zijn opgenomen in de Wet op de huurtoeslag, de Wet op de zorgtoeslag, de Wet kinderopvang en de Wet op het kindgebonden budget).

Art. 38 Awir is per 1-1-2021 gewijzigd, met inachtneming van overgangsrecht met betrekking tot de berekeningsjaren die vóór 1 januari 2021 aanvangen. De informatieverzoeken die zijn of worden opgelegd op grond van huidige regelgeving met betrekking tot de berekeningsjaren die vóór 1-1-2021 aanvangen blijven dus van toepassing en zullen onveranderd worden gehandhaafd door de Directie Toeslagen.

Verschil tussen het oude en nieuwe art. 38 Awir betreft met name dat lid 1 nu (expliciet) gaat over desgevraagde informatieverstrekking; hieraan zijn, naast 'openbare lichamen', administratieplichtigen en verhuurders van een woning als informatieverstrekkers toegevoegd. Lid 2 gaat over het verplicht 'eigener beweging' verstrekken van informatie. Bedoeling was dit in de UB Awir verder uit te werken (met als belangrijk punt het verplicht maandelijks leveren van informatie door KOO's); dit aangepaste UB is echter nog niet in werking, jongste nieuws is dat de Kamer in de voorhangprocedure heeft aangegeven de basis in de wet zelf te willen i.p.v. in de UB en dat MinFin nu kijkt hoe deze aanpassing van de Awir te regelen (zodat deze hopelijk kan ingaan per 1-1-2022). Daarmee is nog niet duidelijk wat tot dat ingangsmoment te doen met de gegevenslevering.

Doel van wijziging van de Awir op dit punt is, door meer contra-info binnen te halen, om belanghebbende te ontlasten en om terugvorderingen te voorkomen, en om effectiever aanvragen te beoordelen. Dit betekent dat directie Toeslagen kan kiezen of zij (eerst) belanghebbende of de derde benadert; hier is geen rangorde beoogd. De derde kan bij onrechtmatige uitvraag wel kostenvergoeding vragen.

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 directie Toeslagen het voorschot of de definitieve vaststelling herzien tot het juiste bedrag (art. 16, vijfde lid Awir, respectievelijk art. 21, eerste lid, Awir).

Indien de toeslag reeds definitief is vastgesteld heeft directie Toeslagen in twee gevallen de bevoegdheid om de toeslag te herzien. Dat is wanneer op grond van feiten of omstandigheden waarvan de directie 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 (art. 21, eerste lid onder a en b, Awir).

Criterium opzet/grove schuld en bepalingen BBBB/T en BBBB
Bij het criterium opzet gaat het om het willens en wetens handelen of nalaten. In het geval van opzet is het duidelijk dat de persoon bepaalde gedragingen heeft verricht met een bepaald doel voor ogen (willens en wetens). Onder opzet wordt mede verstaan voorwaardelijk opzet: het willens en wetens aanvaarden van de aanmerkelijke kans dat een handelen of nalaten tot gevolg heeft dat de beboetbare gedraging wordt begaan (paragraaf 2 lid 2 BBBB/T).

Bij grove schuld daarentegen is de situatie minder (over)duidelijk. Grove schuld bevat namelijk een in laakbaarheid aan opzet grenzende mate van verwijtbaarheid en omvat mede grove onachtzaamheid. Daarbij kan gedacht worden aan laakbare slordigheid of ernstige nalatigheid. Bij grove schuld had belanghebbende redelijkerwijs moeten of kunnen begrijpen dat zijn gedrag tot gevolg kon hebben dat een te hoog bedrag aan tegemoetkoming zou kunnen worden toegekend (paragraaf 2 lid 1 BBBB/T).

Het is aan de directie Toeslagen om de aanwezigheid van opzet of grove schuld te stellen en te bewijzen (par. 2 lid 3 BBBB/T). De directie Toeslagen kan zich voor het bewijs van opzet of grove schuld baseren op door hem gestelde, en door belanghebbende niet of niet voldoende ontzenuwde vermoedens die gebaseerd zijn op feiten (paragraaf 2 lid 3 BBBB/T).

Of een handeling bewust of onbewust is, maakt of er gesproken kan worden van een vermoeden van opzet. Het gedrag en het uitblijven van gedrag (nalaten) van een burger moet zo helder mogelijk in kaart worden gebracht door het onderzoeken van de systemen, telefonisch en schriftelijk contact leggen met de burger en derden, om zo te kunnen bepalen of er sprake is van opzet of grove schuld. Dit geldt bij zowel individuele situaties, als bij de verschillende deelnemingsvormen

Bestuursrechtelijke sanctie
Het boetebeleid staat in het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst/Toeslagen (hierna: BBBB/T). De algemene bepalingen uit hoofdstuk één beschreven in het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (hierna: BBBB) zijn overeenkomstig van toepassing.

Als bij de behandeling blijkt dat belanghebbende niet of niet tijdig gegevens of inlichtingen aan directie Toeslagen heeft verstrekt, dan wel opzettelijk of grof schuldig geen, onjuiste of onvolledige gegevens of inlichtingen aan directie Toeslagen heeft verstrekt, dan kan door directie Toeslagen onder voorwaarden een bestuurlijke boete worden opgelegd (art. 40 en 41 Awir en Besluit Bestuurlijke Boeten/Toeslagen). Dit kan zowel een verzuimboete (art. 40 Awir en paragraaf 3 BBBB/T) als een vergrijpboete (art. 41 Awir en paragraaf 4 BBBB/T) betreffen. Het belangrijkste verschil tussen deze boetes is gelegen in de aard van het verwijt. Bij verzuimboeten speelt opzet of grove schuld geen rol. Daarentegen moet bij het opleggen van een vergrijpboete altijd sprake zijn van opzet of grove schuld.

Directie Toeslagen stemt de hoogte van de boete af op de ernst van de overtreding en de mate waarin deze aan de overtreder kan worden verweten. Daarbij moet rekening worden gehouden met de omstandigheden waaronder de overtreding is gepleegd.

Artikel 5:46 Awb brengt mee dat Toeslagen zich ervan moet vergewissen dat de boete, zeker bij het opleggen van een hogere boete, gelet op de draagkracht van de overtreder, geen onevenredige gevolgen heeft. Toeslagen moet daarbij ook rekening houden met de (financiële) omstandigheden waaronder de overtreding is gepleegd. Indien een bestuursorgaan een bestuurlijke boete oplegt en daarbij, gelet op het voorgaande, rekening houdt met de draagkracht van de overtreder, moet het daarbij acht slaan op diens financiële positie ten tijde van het besluit tot het opleggen van de boete. De beoordeling van de financiële positie van de overtreder is dus zowel ex tunc als ex nunc, zowel naar het moment van de overtreding als naar het moment van het opleggen van de boete.

Daarnaast kunnen er omstandigheden zijn die er toe leiden dat geen bestuurlijke boete opgelegd mag worden. Of er van een dergelijke omstandigheid sprake is, moet van geval tot geval worden beoordeeld. Dit is bijvoorbeeld het geval bij een pleitbaar standpunt of bij afwezigheid van alle schuld (paragraaf 4 lid 1 BBBB). Ook indien sprake is van vrijwillige verbetering legt directie Toeslagen geen bestuurlijke boete op (art. 42 lid 1 Awir en paragraaf 4a BBBB/T) of indien er toch een boete na de vrijwillige verbetering wordt opgelegd, geldt de vrijwillige verbetering als straf verminderende omstandigheid (paragraaf 4a lid 3 BBBB/T). Het is geen vrijwillige verbetering als de juiste informatie alsnog wordt verstrekt, nadat wij daarom (wederom) hebben gevraagd.

Openbaar maken van vergrijpboetes
Normaliter worden er geen boetes openbaar gemaakt. Toeslagen heeft alleen de mogelijkheid om het besluit wegens opzettelijk medeplegen aan een beroepsoefenaar opgelegde vergrijpboete openbaar te maken (art. 42a AWIR en Regeling openbaarmaking vergrijpboeten). Bij deze categorie personen, is het volgende nog van belang.

Er vindt geen openbaarmaking plaatst indien overtreder onevenredig in zijn belang wordt getroffen (art. 42a lid 3 Awir). De belangenafweging wordt verder uitgewerkt in artikel 3 Regeling openbaarmaking vergrijpboeten.

Indien het besluit tot oplegging van de bestuurlijke boete openbaar wordt gemaakt, worden tevens de volgende gegevens op de website van de Belastingdienst openbaar gemaakt (art. 42a lid 5 Awir):
a. de naam van de overtreder;
b. de wettelijke grondslag van de boete;
c. het bedrag van de boete;
d. de dagtekening van de boete;
e. het jaar waarin de beboetbare gedraging is begaan;
f. de naam van de plaats waar de overtreder het vergrijp, bedoeld in het eerste lid, heeft begaan.

Het besluit tot oplegging van de bestuurlijke boete en bovengenoemde gegevens, blijven gedurende een periode van vijf jaren na openbaarmaking beschikbaar op de website van de Belastingdienst (art. 42a lid 6 en 7 Awir)

Mogelijke strafrechtelijke afhandeling
Aanmelding voor mogelijke strafrechtelijke afhandeling kan plaatsvinden als sprake is van 'nadeel' van bepaalde omvang (onderdeel 2.1 van het Protocol AAFD). Bij dit onderdeel wordt als volgt overwogen ten aanzien van het nadeelbedrag: "Dat is het bedrag dat door de in of over de onderzoeksperiode gepleegde feiten die daartoe strekten, te weinig is of zou zijn geheven of teveel is of zou zijn toegekend als de aangifte of aanvraag van belanghebbende was gevolgd.

Ook geldt als nadeel de niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de in de belastingwet gestelde termijn, betaling van belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen. Het begrip nadeel sluit aan bij – en heeft dezelfde inhoud als – het 'strekkingsvereiste' in art. 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. Het redelijk vermoeden van opzet wordt onder anderen bepaald aan de hand van de intentie van de verdachte. Of een handeling bewust of onbewust is, maakt namelijk of er gesproken kan worden van een vermoeden van opzet. Daarbij dient altijd onderzocht te worden of het handelen daadwerkelijk is gericht op het beoogde gevolg. Er geldt altijd het vier-ogen principe bij de onderbouwing van het redelijk vermoeden: het redelijk vermoeden wordt altijd nogmaals getoetst door de [redacted] voordat een zaak daadwerkelijk wordt aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling. 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).

De aanvullende wegingscriteria die bij Toeslagen gehanteerd kunnen worden zijn:
- de mate van impact op de maatschappij en evenwichtige rechtshandhaving;
- status verdachte/voorbeeldfunctie;
- recidive;
- verhaal onmogelijk;
- combinatie van delicten;
- medewerking van adviseur, deskundige derde of douane-expediteur;
- slagvaardigheid;
- waarheidsvinding;
- thematische aanpak.

Hierbij dient opgemerkt te worden dat het per zaak afhankelijk is welke aanvullende wegenscriteria worden meegenomen in de afweging of een zaak wordt aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling. De zaken die worden aangemeld voor (mogelijke) strafrechtelijke afhandeling, waarbij de aanvullende wegenscriteria een rol spelen, worden vooraf met [redacted] besproken, om zo per individuele casus een weloverwogen afweging te kunnen maken. Het is dus niet mogelijk om aan te geven welk criteria in welke situatie gehanteerd wordt.

FEC/LIEC/RIEC
De Awir biedt sinds 2017 (middels artikel 38a, tweede lid) weliswaar een mogelijkheid om onder voorwaarden gegevens te verstrekken aan bestuursorganen waarmee op basis van een convenant wordt samengewerkt én Toeslagen is onderdeel van het FEC convenant. De benodigde algemene maatregel van bestuur (amvb) voor gegevensverstrekking is echter tot op heden (nog) niet tot stand gekomen.

De Wet Gegevensverwerkingen door Samenwerkingsverbanden (WGS) gaat hier mogelijk verandering in brengen, doordat deze wet de benodigde wettelijke grondslag biedt. De uitwerking van de WGS is nog onduidelijk voor Toeslagen. Wat de WGS dus daadwerkelijk gaat brengen voor Toeslagen is nog niet duidelijk.

10. Bewaartermijnen

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

Elk overheidsorgaan is zelf verantwoordelijk voor het opstellen van een selectielijst die voldoet aan de wettelijke eisen. Hiervoor geldt een zorgvuldige procedure omdat er verschillende belangen zijn: van de bedrijfsvoering van uw organisatie, van recht- en bewijszoekenden en van historische onderzoekers. Op grond van art. 12, tweede lid, Regeling Archiefbeheer Belastingdienst 2011 (RAB 2011) is voor directie Toeslagen een selectielijst vastgesteld (zie ook art. 5 van de Archiefwet 1995).

Binnen het IV-landschap wordt alleen gebruik gemaakt van de beheerde archiefvoorziening en de data-governance procedures in de analyseomgeving. In TVS moet nog gerealiseerd worden om gegevens te schonen na einde bewaartermijn. Uitgaande van 12 jaar na beëindiging van de toeslag, moet dit gerealiseerd worden vóór 2024.

Voor de individuele klantbehandeling door behandelaren, waarbij gegevens worden bewaard op de Q-schijf of in e-mail mappen is nog géén schoningsproces ingericht. Zie hiervoor het risico overzicht en de voorgestelde maatregelen in de hoofdstukken 16 en 17.

Het archief beherend onderdeel draagt zorg voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefwaardige informatieobjecten na het verstrijken van in de selectielijst daarvoor vastgestelde termijn. Bij fysieke informatieobjecten gebeurt dit door Doc-Direct (zie art. 16, eerste lid, RAB 2011). Bij digitale informatieobjecten gebeurt dit vanuit de Toeslagen Archiefvoorziening (TAV) Van de te vernietigen archiefwaardige informatieobjecten wordt een verklaring van vernietiging opgesteld. Deze wordt ondertekend door [redacted] unit Documenthuishouding (zie art. 16, tweede lid, RAB 2011).

In de selectielijst Toeslagen (vastgesteld en gepubliceerd in Stct. 2015/31399) is voor de verwerking 'Behandelen Fraudesignalen' waarbij op basis van fraudesignalen onderzoek wordt gedaan en kan leiden tot aanpassing van het recht/hoogte van de toeslag, een boete of overdracht van de zaak aan de FIOD, de vernietigingstermijn bepaald op 12 jaar na het beëindigen van de toeslag. Dit betekent dat alle producten (in- en output) na het verstrijken van die termijn moeten worden vernietigd.

Voor het verzamelen, analyseren en veredelen van gegevens en deze omzetten in relevante handhavingsinformatie (het intelligenceproces), het nemen van besluiten over het te kiezen handhavingsinstrumentarium en het voeren van productieregie geldt een bewaartermijn van 7 jaar na vervallen. Voor de fraudesignalen gaat het hier om werkbundels, handhavingsplannen, intelligenceopdrachten, weegregels, monitoring en contra-informatie die worden gebruikt bij de behandeling.

In de Awir staat niet expliciet een bewaartermijn bepaald, maar volgens jurisprudentie geldt een bewaarplicht van vijf jaar. Zie ABRvS 1 juni 2016, ECLI:NL:RVS:2016:1484.

De in de selectielijst opgenomen termijnen zullen hun achtergrond hebben in dat de Awir en jurisprudentie herhaaldelijk een termijn van vijf jaar nadat het berekeningsjaar is verstreken, noemen (zie bijvoorbeeld artikel 21, tweede lid, Awir, en zie bovengenoemde uitspraak ABRvS). Bijvoorbeeld: 2015 'verjaart' per 1 januari 2021.

Stukken die betrekking hebben op 2015, hebben we in beginsel dus niet meer nodig na 6 jaar. Met die 7 jaar hebben we een extra marge ingebouwd (en deze is ook conform de 'blauwe' bewaartermijn), zodat we niet te vroeg vernietigen. Er kan immers tegen het eind van de verjaringstermijn (in het voorbeeld uiterlijk op 31 december 2020) nog een herzieningsverzoek binnenkomen, waarmee we iets moeten doen. Als de stukken dan al vernietigd zouden zijn, hadden wij we geen stukken om het verzoek te kunnen beoordelen.

Vaak geldt zelfs een termijn van 12 jaar, omdat de toeslag bij een wijziging in verband met het inkomensgegeven altijd herzien moet worden (artikel 20 Awir). Er geldt dan in feite een verjaringstermijn die in de AWR wordt gehanteerd: op grond van de AWR kan een inkomensgegeven bij vermogen in het buitenland zelfs nog tot 12 jaar na het belastingjaar worden gewijzigd.

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel aan de hand van de feiten zoals vastgesteld in onderdeel A of de voorgenomen gegevensverwerkingen rechtmatig zijn. Het gaat hier om de beoordeling van de juridische rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de gegevensverwerkingen. Beoordeel tevens de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de rechten van de betrokkenen. Voor dit onderdeel van de PIA is in het bijzonder juridische expertise nodig.

11. Rechtsgrond

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

Algemene persoonsgegevens
De rechtsgrond is gebaseerd op art. 6, eerste lid, onderdeel e, AVG:

"de verwerking is noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang of van een taak in het kader van de uitoefening van het openbaar. gezag dat aan de verwerkingsverantwoordelijke is opgedragen".

In art. 11, tweede lid, van de Awir is immers bepaald dat de directie Toeslagen het organisatiedeel van de rijksbelastingdienst is dat is belast met het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van de tegemoetkomingen. In art. 1.3, eerste lid, van de Wko, art. 1a, tweede lid, van de Wet op de huurtoeslag, art. 5, eerste lid, van de Wet op het kindgebonden budget, en art. 5, eerste lid, van de Wet op de zorgtoeslag is dit nog eens expliciet herhaald ten aanzien van de verschillende toeslagen.

12. Bijzondere persoonsgegevens

Indien bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsverbod van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijk identificatienummer beoordeel of dat is toegestaan.

Wettelijk identificatienummer
Directie Toeslagen verwerkt het Burgerservicenummer (BSN) als wettelijk identificatienummer op grond van art. 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 in hoofdstuk 5 genoemde instanties en organisaties.

Zo dient op grond van art. 1b, eerste lid Uitvoeringsregeling Awir de informatie door bovenstaande organisaties te worden verstrekt onder vermelding van het BSN van degene op wie de gegevens betrekking hebben. Op grond van art. 1b, tweede lid Uitvoeringsregeling Awir mogen KOO's het BSN gebruiken en opvragen bij ouders. Na binnenkomst van de gegevens gebruikt directie Toeslagen het BSN als identificatiemiddel bij de uitvoering van zijn wettelijke taak als genoemd in art. 11, tweede lid Awir.

2027032 03477

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

Een tweede rechtsgrond kan worden gebaseerd op art. 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.

Onverzekerdheid partner (gemoedsbezwaarde)
Art.2 van de Wet op de Zorgtoeslag is gewijzigd. Met ingang van 1 januari 2021 worden er niet langer eisen gesteld aan de verzekerdheid van de toeslagpartner. Een aanvrager met een partner die ten onrechte geen zorgverzekering heeft afgesloten, heeft aanspraak op 50% van het bedrag waarop aanspraak zou bestaan indien de partner zich wel zou hebben verzekerd.

Voor de wetswijziging als iemand gemoedsbezwaarde was, dan was deze persoon geen verzekerde voor de Wet op de zorgtoeslag (zie artikel 1, eerste lid, onderdeel c, Wet op de zorgtoeslag, in combinatie met artikel 2, tweede lid, onderdeel b, Zorgverzekeringswet). Als de gemoedsbezwaarde de aanvrager van de zorgtoeslag was, dan bestond daardoor geen recht op zorgtoeslag (artikel 2, eerste lid, Wet op de zorgtoeslag). Als de gemoedsbezwaarde de partner bij de aanvraag was, dan heeft de aanvrager recht op 50% van de partnernorm (artikel 2, vierde lid, Wet op de zorgtoeslag), mits aan alle overige voorwaarden is voldaan.

Gezondheid gegevens (= bijzonder persoonsgegeven) kunnen van invloed zijn op het recht op en/of de hoogte van de huurtoeslag. Zo geldt de maximale huurgrens van artikel 13, eerste lid, Wet op de huurtoeslag niet als sprake is van een overschrijding van die grens omdat voorzieningen zijn aangebracht in en rond de woning, die noodzakelijk zijn in verband met een handicap van de huurder, van diens partner of van een medebewoner (artikel 13, tweede lid, onderdeel a, Wet op de huurtoeslag).

Daarnaast kan bij de toepassing van artikel 2 op de Wet op de huurtoeslag en artikel 7 van de Awir een partner en/of medebewoner buiten toepassing worden gelaten als deze verblijft in een psychiatrische inrichting (zie artikel 2, tweede lid, onderdeel b, Besluit op de huurtoeslag), of als deze vanwege een verzorgingsbehoefte van hemzelf of de aanvrager op het adres van laatstgenoemde staat ingeschreven (zie artikel 2a, eerste lid, Besluit op de huurtoeslag).

Strafrechtelijke persoonsgegevens
De rechtsgrond is gebaseerd op eerste lid, onderdeel e, AVG in combinatie met art. 10 AVG *(Persoonsgegevens betreffende strafrechtelijke veroordelingen en strafbare feiten of daarmee verband houdende veiligheidsmaatregelen mogen op grond van art. 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.)*

Directie Toeslagen krijgt berichten die aanwijzingen in zich hebben dat een toekenning van een toeslag mogelijk onrechtmatig plaatsvindt of plaats heeft gevonden. Deze berichten worden verstuurd door burgers, openbare lichamen en andere directies van de Belastingdienst of van medewerkers binnen directie Toeslagen. Openbare lichamen hebben de wettelijke verplichting om

gegevens en inlichtingen te verstrekken aan directie Toeslagen wanneer deze kennis van belang kan zijn voor de uitvoering van de taak van directie Toeslagen (art. 38 Awir).

Strafrechtelijke gegevens kunnen op basis van onder andere de Wet politiegegevens (Wpg) verkregen worden. Er geldt dan de in art. 7, lid 2, Wpg opgenomen specifieke geheimhoudingsverplichting voor ontvangers van gegevens die op grond van de Wpg verkregen worden (*De ambtenaar van politie of de persoon aan wie politiegegevens ter beschikking zijn gesteld is verplicht tot geheimhouding daarvan behoudens voor zover een bij of krachtens de wet gegeven voorschrift tot verstrekking verplicht, de bepalingen van paragraaf 3 verstrekking toelaten of de taak, bedoeld in artikel 1, onderdeel a, in bijzondere gevallen tot verstrekking noodzaakt.).*

In art. 39a Awir is bepaald dat de Directie Toeslagen bijzondere categorieën van persoonsgegevens en persoonsgegevens van strafrechtelijke aard kan verwerken die onderdeel zijn van een melding *(Voor de toepassing van de artikelen 9a, 16, zevende lid, eerste volzin, aanhef en onderdeel c, 23, eerste lid, aanhef en onderdeel c en 24a, aanhef en onderdeel c, kan de Directie Toeslagen bijzondere categorieën van persoonsgegevens en persoonsgegevens van strafrechtelijke aard als bedoeld in paragraaf 3.1, onderscheidenlijk paragraaf 3.2, van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming verwerken die onderdeel zijn van een melding als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel g.).*

13. Doelbinding

Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

De kerntaak van directie Toeslagen is het rechtmatig, juist en tijdig toekennen van de toeslag(en). Burgers verstrekken hun gegevens voor het aanvragen (of aanpassen c.q. stopzetten) van een toeslag.

De in hoofdstuk 5 genoemde instanties en organisaties verstrekken gegevens voor het kunnen toetsen van de door de burgers verstrekte gegevens (contra-informatie). De oorspronkelijk verzamelde gegevens worden verwerkt voor dit hoofddoel.

De verwerking "Behandelen Fraudesignalen " is in overeenstemming met dit doel en is direct gekoppeld daaraan, omdat daarmee in feite niet anders wordt gedaan dan uitvoering te geven aan de in artikel 11, tweede lid, Awir opgenomen wettelijke taak, namelijk het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van toeslagen.

De Belastingdienst beoogt met 'handhaving' het gedrag van burgers en bedrijven zodanig te beïnvloeden dat zij structureel (fiscale) regels naleven (compliance). Dit moet zorgen voor de borging van de continuïteit van belastingopbrengsten en de rechtmatige betaling van toeslagen. Het uitgangspunt van De Belastingdienst is dat zij bij het handhaven handelt binnen de juridische kaders van de wet en conform de beginselen van behoorlijk bestuur.

Bij het verwerken van 'Behandelen Fraudesignalen' in de verschillende processen (Registratie – Rechtmatigheidsonderzoek – Opzetbepaling) worden de noodzakelijke gegevens verwerkt die nodig zijn bij het vaststellen van het recht op een toeslag. Toeslagen is ook belast met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens de Awir. De verwerking "Behandelen Fraudesignalen " is in overeenstemming met deze doelen. Het begint met een bericht dat er mogelijk onrechtmatigheid in het spel is. Deze berichten hebben betrekking op een lopende of definitieve toeslag.

Als het niet bestemd is voor directie Toeslagen, wordt dat doorgestuurd naar de juiste overheidsinstantie of geen actie op ondernomen indien er geen relevantie is. Alle verwerkte gegevens zoals te zien in hoofdstuk 2 en 4 binnen deze verwerking worden gebruikt om te toetsen of een toeslag rechtmatig, juist en tijdig wordt beschikt.

14. Noodzaak en evenredigheid

Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op proportionaliteit en subsidiariteit.

a. **Proportionaliteit: staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?**
b. **Subsidiariteit: kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkene minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt?.**

Gegevens	Proportionaliteit	Subsidiariteit
Alle gegevens uit hoofdstuk 2	Om aanspraak te kunnen maken op een toeslag moet de aanvrager gegevens leveren over hemzelf, zijn toeslagpartner en/of medebewoner. Directie Toeslagen legt deze gegevens en de gegevens die zijn genoemd in hoofdstuk 2 vast omdat die nodig zijn voor het uitvoeren van de publieke taak. Directie Toeslagen beschikt noodzakelijkerwijs over veel gegevens, deze gegevens worden beveiligd. Daarnaast hebben de medewerkers van directie Toeslagen een geheimhoudingverplichting. Het vastleggen van eerder genoemde gegevens is daardoor geen disproportionele inbreuk op de persoonlijke levenssfeer. Hierdoor wordt voldaan aan de beginselen van proportionaliteit.	Zonder het vastleggen van deze gegevens kan directie Toeslagen niet beoordelen en vaststellen of iemand in aanmerking komt voor een toeslag. Het is niet mogelijk deze beoordeling en vaststelling op een andere manier te doen. Een alternatief is om mensen stelselmatig te bevragen gegevens aan te leveren. Dit zou regelmatig herhaald moeten worden om gegevens actueel te houden. Dit is ingrijpender voor burgers en door de omvangrijke populatie toeslaggerechtigden niet werkbaar voor directie Toeslagen. Burgers geven niet altijd een juiste voorstelling van de daadwerkelijke situatie, hierdoor is het noodzakelijk deze gegevens bij andere instanties en organisaties uit te vragen. De directie Toeslagen voldoet daardoor aan de beginselen van subsidiariteit.
Registratie van signalen	Een deel van de signalen met betrekking tot de bewoningssituatie die niet als relevant worden aangemerkt, wordt wel geregistreerd. Deze verwerking is niet proportioneel omdat deze signalen verwijderd zouden moeten worden. Dit is als een risico gemeld in de hoofdstuk 16. Risico's en hoofdstuk 17. Maatregelen.	
Beoordelen berichten	Om vast te stellen of een bericht relevant is voor Toeslagen moet er beoordeeld worden of de burger genoemd in het bericht toeslagen heeft en er mogelijk sprake kan zijn van onrechtmatige toegekende toeslagen.	Er wordt hiervoor alleen de persoonsgegeven gebruikt die nodig zijn om de burger te identificeren en de toeslag gegevens om vast te kunnen

Met opmerkingen Moet Subsidiariteit niet nog gevuld worden?

	Er worden beperkt persoonsgegevens verwerkt in dit proces. Het beoordelen van het bericht is een belangrijke stap om te voorkomen dat burgers onnodig worden onderzocht, waardoor de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de burger in evenredige verhouding staan tot de verwerkingsdoeleinden.	stellen of het bericht enige relevantie bevat voor Toeslagen. Zonder de persoonsgegevens is het niet mogelijk om het bericht inhoudelijk te beoordelen op relevantie. Er kan dan niet worden vastgesteld om welke burger het gaat en het überhaupt toeslagen betreft.
Rechtmatigheids onderzoek	Om het rechtmatigheidsonderzoek uit te voeren zijn de persoonsgegevens noodzakelijk die betrekking hebben op het vaststellen van het recht op de toeslagen. Hiervoor wordt aan de hand van de in de Awir en desbetreffende toeslagregeling gestelde criteria het recht op de toeslag bepaald. De persoonsgegevens worden gedeeltelijk bij derden uitgevraagd om zo de gegevens ontvangen van de aanvrager te kunnen verifiëren (contra-informatie). Alleen de informatie die nodig is om het recht op, en de hoogte van de toeslag te kunnen vaststellen wordt gevraagd/verwerkt. In dit geval staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de burger in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden. Echter zoals al vermeld zijn er wat risico's m.b.t. opslag en autorisatiebeleid, wat een impact heeft op de proportionaliteit. (zie hoofdstuk 16. risico's)	Zonder de persoonsgegevens is het niet mogelijk om te beoordelen of er recht is op de toeslag. Zonder de gegevens ontvangen van derden kan er geen verificatie van de gegevens van de aanvrager plaatsvinden om zo het ontvangen signaal betreffende mogelijk onrechtmatige toeslagen te bevestigen dan wel te ontkrachten. Er wordt altijd een afweging gemaakt voor een vervolgadvies middels afstemming en controle voordat er afhandeling of vervolg plaatsvindt in het proces opzetbepaling.
Bepalen vermoeden opzet of grove schuld	Het bepalen van het vermoeden van opzet of grove schuld gebeurd aan de hand van de in de Awir, BBBB en BBBB/T gestelde criteria. De door de aanvrager en derden aangeleverde persoonsgegevens zijn van belang om te kunnen beoordelen of er een vermoeden is van opzet of grove schuld. Alleen de informatie die nodig is om het recht op, en de hoogte van de toeslag te kunnen vaststellen wordt gevraagd/verwerkt. In dit geval staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de burger in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden. Echter zoals al vermeld zijn er wat risico's m.b.t. opslag en autorisatiebeleid (informatie is beschikbaar op de Q-schijf en DAS) wat een impact heeft op de	Zonder de persoonsgegevens aangeleverd door de aanvrager en derden kan er geen beoordeling worden gemaakt of er een vermoeden is van grove schuld of opzet. Door het beoordelen en vergelijken van de gegevens aangedragen door de aanvrager en derden kan er worden bepaald of de aanvrager onjuiste informatie heeft overgelegd aan Toeslagen. Er wordt altijd een afweging gemaakt voor een vervolgadvies middels afstemming en controle voordat er een afhandeling of vervolg plaatsvindt in het proces individueel sanctioneren of een vervolg kent voor een mogelijke strafrechtelijke afhandeling.

	proportionaliteit. (Zie hoofdstuk 16. risico's) De gegevens die worden gevraagd zijn nodig om het vermoeden te kunnen bepalen. Het is een manier om de burger te kunnen beschermen tegen een onjuiste beslissing.	
Muteren toezichtlijst	Een BSN wordt op de toezichtlijst geplaatst als is vastgesteld dat er een overtreding is begaan door de betrokkene. Niet alleen het BSN van de aanvrager maar ook het BSN van de partner en eventuele meerderjarige medebewoner(s) worden op de toezichtlijst geplaatst. Deze verwerkingsdoeleinden kunnen een negatieve impact op de persoonlijke levenssfeer van een burger hebben. Het proces voldoet niet aan het beginsel van proportionaliteit. (zie hoofdstuk 16. Risico's en hoofdstuk 17. Maatregelen)	Deze verwerkingen kunnen op een andere manier die minder ingrijpend is uitgevoerd worden. Daarom wordt dit proces herijkt.
Muteren uitsluitlijst	De reden om een BSN op "Beheer uitsluitingen" in TVS te zetten is om er zorg voor te dragen dat een burger een juiste beschikking krijgt, deze beschikking te controleren voordat deze wordt afgegeven en een terugvordering te voorkomen. Deze verwerkingsdoeleinden kunnen een negatieve impact op de persoonlijke levenssfeer van een burger hebben. Het proces voldoet niet aan het beginsel van proportionaliteit. (zie hoofdstuk 16. Risico's en hoofdstuk 17. Maatregelen)	Deze verwerkingen kunnen op een andere manier die minder ingrijpend is uitgevoerd worden. Daarom wordt dit proces herijkt.

De noodzaak om ook administratieplichtigen en verhuurders om informatie te kunnen vragen is dus dat daarmee sneller en accurater de aanspraak op en de hoogte van een tegemoetkoming kan worden vastgesteld. Daar is vooral de belanghebbende bij gebaat. Tegelijk draagt het bij aan een tijdige en juiste uitgave van gemeenschapsgeld, waardoor de kans op onrechtmatig gebruik van toeslagen wordt verminderd en het economisch welzijn wordt bevorderd. Er wordt dus niet zozeer meer informatie opgevraagd als wel dat de informatie bij andere partijen dan de belanghebbende zelf wordt opgevraagd (proportionaliteit).

Alternatieven waarbij vaker en meer dan nu het geval is informatie bij de belanghebbende zou worden opgevraagd in plaats van bij derden voldoen volgens het kabinet onvoldoende aan het vereiste van subsidiariteit. Daardoor is de voorgestelde maatregel het meest geschikte alternatief. Voor het voorgestelde nieuwe tweede lid (art.38 awir) geldt in grote lijnen hetzelfde. Gelet op het door de AVG voorgeschreven vereiste van dataminimalisatie zullen niet meer persoonsgegevens worden opgevraagd dan strikt noodzakelijk om de aanspraak op en de hoogte van de tegemoetkoming tijdig en correct vast te kunnen stellen.

15. Rechten van de betrokkene

Geef aan hoe invulling wordt gegeven aan de rechten van betrokkenen. Indien de rechten van de betrokkene worden beperkt, bepaal op grond van welke wettelijke uitzonderingen dat is toegestaan.

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

De rechten van betrokkenen worden goed gewaarborgd. Zo kent directie Toeslagen een geheimhoudingsplicht (Art. 2:5 Algemene wet bestuursrecht).

Daarnaast worden betrokkenen middels onze privacyverklaring op het internet geïnformeerd over de wijze waarop de Belastingdienst uitvoering geeft aan de AVG (zie hiervoor: https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/niet_in_enig_menu/prive/privacy).

Zo kunnen betrokkenen hier lezen dat zij op grond van de AVG bepaalde rechten hebben, en op welke wijze zij hiervan gebruik kunnen maken. Zij kunnen directie Toeslagen onder andere vragen om:

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

De reactie hierop is een voor bezwaar vatbaar besluit (art. 34 Uitvoeringswet AVG). Op (mijn toeslagen) staat niet of Toeslagen de zaak in behandeling heeft binnen de verwerking Behandelen Fraudesignalen. De burger wordt hier niet over geïnformeerd. Dit kan een inbreuk zijn op het beginsel van transparantie. Daarom is directie Toeslagen momenteel bezig met het beoordelen van de situatie. Er zal worden beoordeeld of er beperkingen gelden op grond van art. 23 van de AVG en art. 41 van de uitvoeringswet AVG:

De verstrekkende partij hoeft de betrokkene niet te informeren als:
• De betrokkene al op de hoogte is van de informatie die anders verstrekt wordt (art. 13 lid 4 AVG en art. 14 lid 5, aanhef en onder a, AVG);
• Het voldoen aan de informatieverplichting de doelen van de verwerking onmogelijk dreigt te maken of ernstig in het gedrang dreigt te brengen (deze uitzondering geldt overigens alleen als de gegevens niet bij de betrokkene zelf zijn verkregen);
• Zich een situatie voordoet waarbij het niet informeren van de betrokkene noodzakelijk en evenredig is voor bijvoorbeeld:
- de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van strafbare feiten (art. 23 AVG jo. art. 41 lid 1, aanhef en onder d, UAVG);
- een taak op het gebied van toezicht (art. 23 AVG jo. art. 41 lid. 1 aanhef en onder h, UAVG), of
- de bescherming van de betrokkene of van de rechten en vrijheden van anderen (art. 23 AVG jo. art. 41 lid 1, aanhef en onder j, UAVG).

Per definitie wordt een verzoek gehonoreerd, tenzij na een individuele belangenafweging blijkt dat er sprake is van 'grote toezichtsbelangen'. Deze belangen kunnen bijvoorbeeld blijken uit de actualiteit van de aanwijzingen, de ernst van mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik van

toeslagen, de herkomst van het signaal (bijvoorbeeld signalen van OM, politie, andere toezichthouders).

Ook zouden deze beperkingen bijvoorbeeld kunnen gelden indien een verzoek een lopend onderzoek zou kunnen verstoren of dat de vrijheden en rechten van andere betrokkenen in het geding kunnen komen, bijvoorbeeld als de identiteit van een aangever/melder van een signaal (direct/indirect) bekend kan worden. Per verzoek wordt er gekeken of er een beperking geldt of zou moeten gelden. Indien er een beperking geldt, dan wordt het verzoek voorzien van een onderbouwing teruggekoppeld aan de betrokkene(n).

C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de gegevensverwerking zoals in onderdeel A en B zijn beschreven en beoordeeld. Het gaat hierbij overigens niet om de risico's van de verwerkingsverantwoordelijke zelf.

16. Risico's

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

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

Bij de beschrijving van de risico's wordt bij "proces" de volgende opbouw gebruikt:

A. Algemeen[95]
B. Registratie
C. Onderzoek rechtmatigheid
D. Opzetbepaling
E. Individueel sanctioneren

Nr.	Risico	Oorsprong	Kans [96] (1-5)	Impact	Proces
1.	Als gevolg van het feit dat een medewerker in een systeem meer informatie kan raadplegen dan noodzakelijk is voor de taak en werkzaamheden bestaat het risico dat er onterecht meer informatie van de burger wordt ingezien, verwerkt en opgeslagen. Als gevolg van het feit dat autorisaties niet adequaat worden beheerd, kan door o.a. doorstroom van medewerkers het risico ontstaan dat er medewerkers zijn die mogelijk toegang	Inadequaat autorisatie beheer Teveel informatie zichtbaar in systemen	3	Mogelijk meer informatie ingezien, gebruikt of opgeslagen dan nodig is. De informatie blijft ondanks verkeerde toewijzing autorisatie bij medewerkers van directie Toeslagen deze medewerkers zijn gebonden aan dezelfde verplichtingen m.b.t. o.a. integriteit als bij het cluster Fraude. De impact is hierdoor niet zo heel groot.	A

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

2027032 03477

	hebben tot informatie die zij niet (meer) nodig hebben om hun werk te kunnen doen.				
2.	Als gevolg van meerdere registraties in verschillende systemen bestaat het risico dat bij de opschoning van een systeem de informatie nog wel blijft bestaan in de andere systemen. Er bestaan nog geen (duidelijke) afspraken ten aanzien van het opschonen van systemen en de bewaartermijnen. Samenhang en synchronisatie van systemen is niet optimaal. Eigenlijk wil je maar 1 bron hebben en niet meerdere.	Geen heldere afspraken en er is geen toezicht op Inadequate document management systeem	5	Overmatige verwerking van het BSN en gegevens van de burger. Niet relevante berichten met informatie van burgers blijven onterecht in de postbus of de Q-schijf staan. Mogelijk stigmatisering. Mogelijk ongelijke behandeling van soortgelijke zaken. Mogelijke schending van de bewaartermijnen.	A
3.	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 mogelijke vooringenomenheid bij medewerkers.	Te breed geautoriseerd	3	Mogelijke stigmatisering. Mogelijke labeling. Overmatige verwerking van het BSN van de burger.	A
4.	Als gevolg van het feit dat er binnen directie 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. Denk hierbij ook aan opgeslagen berichten in de postbus en e-mail berichten bij de medewerker.	Inadequate systeem voorziening	4	Dossiers blijven te lang staan. Informatie kan onterecht worden meegenomen of ingezien worden door collega's die deze informatie niet nodig hebben voor hun werkzaamheden. Bij het verwerken van de gegevens moeten de richtlijnen over hoe om te gaan met persoonsgegevens zoals die voor de Belastingdienst geldt in acht worden genomen.[97]	A
5.	Als gevolg van het feit dat er geen kwaliteitscontrole is op dossiervorming en registratie bestaat de aannemelijke kans dat het dossier niet compleet of dat er teveel informatie instaat. Als gevolg van het feit dat er geen adequate dossiervorming met afspraken en geen document management systeem is, bestaat de kans dat het dossier niet compleet is of dat er teveel informatie instaat.	Inadequate controle, kennis en instructies	4	Informatie van burger kan mogelijk onterecht niet worden meegenomen in de beoordeling. Kan lijken alsof burger niet heeft gereageerd terwijl er wel telefonisch contact is geweest waardoor er een beoordeling genomen kan worden op onvolledige informatie. Inzage in dossier wordt bemoeilijk door het ontbreken van stukken.	A

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

2027032 03477

	En dat informatie van een aantal jaar terug lastig of niet volledig teruggevonden kan worden. waardoor er een beoordeling genomen kan worden op onvolledige informatie. Als gevolg van het feit dat er niet altijd een (kwalitatieve) notitie wordt aangemaakt na telefonisch klantcontact, bestaat de kans dat afspraken met burgers en informatie verstrekt aan de burger niet worden geregistreerd en kunnen dan niet meegewogen in de beslissing.			Er kan soms teveel, te weinig of onjuiste informatie in staan. Mogelijke foutieve beslissing. Mogelijke labeling. Mogelijke stigmatisering.	
6.	Als gevolg van het feit dat de binnen gekomen berichten binnen de Intensief Toezicht postbus worden beoordeeld op relevantie en er geen vier-ogen principe is, bestaat de kans dat een bericht verschillend wordt afgewogen en beoordeeld dan volgens gemaakte afspraken.	Geen instructie en vier-ogen principe ingericht	4	Burger kan onterecht wel/niet worden geregistreerd en onderzocht worden. Mogelijke ongelijke behandeling van soortgelijke zaken.	B
7.	Als gevolg van het feit dat medewerkers via de persoonlijke mail gegevens van een burger ontvangen en opslaan op de persoonlijke N-schijf, bestaat het risico dat deze informatie niet verwijderd wordt na verlopen van de bewaartermijn.	Inadequate document management systeem Geen heldere afspraken en geen toezicht hier op	3	Mogelijk niet volledige beoordeling mogelijk door ontbreken stukken. Inzage in dossier wordt bemoeilijkt door het ontbreken van stukken.	A
8.	Als gevolg van het feit dat niet relevante berichten bewaard worden in de Toeslagen fraudepostbus bestaat de kans dat een bericht onnodig in de postbus blijft staan. Als gevolg van het feit dat er een nieuwe intensief toezicht postbus komt ter vervanging van de oude fraude postbus en de oude fraudepostbus hierna niet of in mindere mate beheerd wordt, bestaat de kans dat berichten ten onrechte in de oude fraudepostbus blijven staan.	Geen bewaar termijnen ingericht en afspraken gemaakt hoe hierna te handelen	4	Een bericht van t.a.v. een burger blijft onnodig in de postbus staan.	B
9.	Als gevolg van het feit dat niet in de privacyverklaring op de landingspagina van de Belastingdienst staat aangegeven welke consequenties er voor een burger zijn als wij oneigenlijk gebruik /misbruik vaststellen is het gevolg dat de burger niet is geïnformeerd over de	Mogelijk onvolledig informatie voorziening	3	Burger wordt niet geïnformeerd over de extra controles bij oneigenlijk gebruik/misbruik.	A, B, C, D, E

	extra controle(s) waar zij binnen vallen.				
10	Als gevolg van het feit dat burgers niet individueel worden geïnformeerd over de plaatsing op de toezichtlijst is het gevolg dat burgers niet weten over de extra controle(s) en de consequenties.	Niet informeren burger	4	Burger wordt niet geïnformeerd dat hij op een lijst staat en daardoor gecontroleerd kan worden. De burger weet niet dat de door hem opgevoerde wijzigingen niet gelijk zichtbaar zijn op mijn toeslagen. Ook is de burger er niet van op de hoogte dat zijn wijzigingen eerst gecontroleerd moeten worden alvorens ze worden verwerkt.	D, E
11.	Als gevolg van het feit dat wij aanmelding doen van zaken voor mogelijke strafrechtelijke afhandeling bij georganiseerde zaken, waarbij enkel sprake is van vermoedelijke opzet / voorwaardelijke opzet bestaat de kans dat de melding onjuist is.	Verstrekken van gegevens aan FIOD in het kader van de Wet politiegegevens of aan andere derde partijen	1	Burger kan onterecht wel/niet worden geregistreerd en onderzocht worden bij de FIOD. De burger kan mogelijk gestigmatiseerd worden. Het kan langer duren voordat de toekenning definitief beschikt wordt.	D, E

12.	Als gevolg van het feit dat burgers op de toezichtlijst geplaatst kunnen worden: De kans bestaat dat de plaatsing van de burger onjuist is.	Toezichtlijst proces	2	De burger kan mogelijk gestigmatiseerd worden. Het heeft invloed op de snelheid van een toekenning aan de burger. Als er al een voorschot is en de burger stuurt een wijziging in dan wordt de wijziging niet verwerkt en is deze ook niet zichtbaar voor de burger. Pas na handmatige controle en goedkeuring door een medewerker wordt de wijziging doorgevoerd.	D
13.	Als gevolg van het feit dat burgers op de uitsluitlijst geplaatst kunnen worden: De kans bestaat dat de plaatsing van de burger onjuist is.	Uitsluitlijst proces	2	1. Het heeft geen direct gevolg voor de uitbetaling van het voorschot maar wel voor de toekenning omdat de beschikkingen voor de definitieve fase worden uitgesloten. Hierdoor kan het alleen langer duren voordat de toekenning definitief beschikt wordt. De burger kan mogelijk gestigmatiseerd worden.	D
14.	Als gevolg van het feit dat de gegevens van burgers op de Q-schijf worden bewaard en dat de gegevens niet gepseudonimiseerd zijn bestaat de kans dat informatie wordt misbruikt, of dat er een datalek plaatsvindt.	Gegevens zijn niet gepseudonimiseerd en informatie is op de Q-schijf beschikbaar	1	Als de gegevens lekken en/of worden misbruikt dan zou dat een grote impact op de privacy van de burger kunnen hebben. De impact is hoog gezien het aantal persoonsgegevens met mogelijke gevolgen voor de burger zoals stigmatisatie, (identiteits-)fraude, financiële schade en reputatieschade.	A, B, C, D, E

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

In onderdeel D wordt bezien welke maatregelen kunnen worden getroffen om de in onderdeel C erkende risico's te voorkomen of te verminderen. Welke maatregelen in redelijkheid worden getroffen is een belangenafweging van de wetgever of verwerkingsverantwoordelijke. Voor dit onderdeel van de PIA is, als het gaat om beveiligingsmaatregelen, expertise over informatiebeveiliging belangrijk.

17. Maatregelen

Beoordeel welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te voorkomen of te verminderen. Beschrijf welke maatregel welk risico aanpakt en wat het restrisico is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het restrisico acceptabel is.

De informatiebeveiliging en de adequaatheid van de maatregelen zullen door de CISO worden beoordeeld.

Nr.	Risico nummer	Maatregelen	Streefdatum realisatie	Restrisico	Restrisico geaccepteerd
1	**1, 2**	Een overzicht maken van alle systemen die binnen autorisatieprofielen vallen en de extra autorisaties. En de autorisaties verwijderen die niet nodig zijn binnen het Team Intensieftoezicht.	2021		☐
2	**1, 2**	Elke 3 maanden controleren de teamleiders het overzicht van geautoriseerde medewerkers.	2021		☐
3	**1, 2**	Onderzoek doen naar de profielen en wat er nodig is voor de uitvoering voor het werk.	2021		☐
4	**3,4, 5, 6, 7, 8, 9, 14**	Document management systeem voor heel directie Toeslagen, met compartimentering per autorisatie / afdeling. Op dit moment is Toeslagen bezig (Q1 2021) met een inventarisatie. - De Q-schijf is beschermd en alleen geautoriseerden hebben toegang tot de gegevens - Project Informatiehuishouding - Awareness programma voor IB & Privacy	Begin 2022		☐
5	**8, 9**	Postbus: vier-ogen principe toepassen, instructies ontwikkelen. Periodiek, steekproefsgewijze controle van berichten die als niet relevant zijn bestempeld en vice versa. Bij het in gebruik nemen van de nieuwe Intensief Toezicht postbus dient gelijk conform de instructies te worden gewerkt. Het schonen van de Fraude postbus dient conform de instructies plaats te vinden.	2021		☐
6	**8**	Rouleren van de medewerkers van het Meldpunt om tunnelvisie te voorkomen. Daarnaast het creëren van een leercirkel waarbinnen periodiek niet relevante berichten nadat deze eerst als relevant bestempeld zijn en visa versa worden besproken.	2021		☐
7	**4, 5, 8, 9**	Inrichten van de uitvoering van de (gewenste) bewaartermijnen. Bijvoorbeeld 2 maanden bij wel relevante berichten en 6 maanden bij niet relevante berichten.	2021-2022		☐
8	**4, 5, 6, 7, 8**	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.	2021		☐
9	**3**	Directie Toeslagen heeft de plicht om de persoonsgegevens van de burger tijdig te verwijderen en te vernietigen zodat de burger zich kan beroepen op zijn recht op vergetelheid.	2021		

		Mogelijkheid in een nieuwe registratie voorziening om burger te verwijderen uit de registratie voorziening wanneer er geen sprake is van onrechtmatigheid. Daarnaast ook de autorisaties beperken dat alleen geautoriseerde de gegevens in kunnen zien. Of een archiveringsfunctie. Beperkt inzichtelijk.			☐
10	**1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9**	Periodieke audit toepassen waarbij een aantal dossiers steekproefsgewijs worden gecontroleerd op het gebruik van instructies. Dit dient te gebeuren door een nog nader te bepalen controlegroep.	2021		☐
11	**7**	Privacyverklaring aanpassen op de landingspagina waarin staat opgenomen welke consequenties er voor de burger zijn als wij oneigenlijk gebruik met de toeslagen vaststellen. Dit moet binnen korte termijn worden gerealiseerd.	Q1 2021		☐
12	**11**	Bij individuele zaken wordt er doorgaans alleen bij de FIOD aangemeld, indien er sprake is van vol opzet. Bij zaken m.b.t. georganiseerdheid, is in ongeveer 80-90% van de gevallen sprake van vol opzet en in 10-20% voorwaardelijke opzet. Dus bij zaken m.b.t. georganiseerdheid kan er aanmelding plaatsvinden bij vermoedelijk opzet. Wel doet Toeslagen grondig onderzoek voordat een zaak wordt aangemeld voor mogelijke strafrechtelijke afhandeling. Het risico wordt aanvaardt dat er soms zaken (in georganiseerd verband) worden aangemeld voor strafrechtelijke afhandeling, waarbij er 'slechts' een vermoeden van opzet is. Het risico wordt zoveel mogelijk beperkt, doordat de onderbouwing van het redelijk vermoeden altijd wordt getoetst door verschillende controlelagen, inclusief de Daarnaast is het ook zo dat in sommige situaties (georganiseerd verband) nog niet alles kan worden vastgesteld, en het juist kunnen overdragen aan de FIOD zodat de FIOD het onderzoek verder kunnen oppakken.	2021		☐
13	**10**	Op dit moment wordt het proces omtrent de communicatie met de burger herijkt. Het wordt nagekeken welke informatie in het kader van transparantie met de burger gedeeld kan worden.	Q2 2021		☐
14	**12**	Op dit moment wordt het proces omtrent de Toezichtlijst herijkt samen met Vaktechniek. Hier is specifiek aandacht voor: - Doel Toezichtlijst - Proportionaliteit - Motivering - Transparante communicatie - Vastlegging	Q2 2021		☐

		- Vier-ogen principe bij plaatsing - Periodieke controle van de registratie op de lijst			
15	**13**	Op dit moment wordt het proces omtrent de Uitsluitlijst herijkt samen met Vaktechniek Hier is specifiek aandacht voor: - Signaalfunctie inbouwen bij verlopen beschiktermijn - Vier-ogen principe bij plaatsing - Doel uitsluitlijst - Motivering - Transparante communicatie - Vastlegging - Periodieke controle van de registratie op de lijst	Q2 2021		☐

Aanvaardbaarheidscriteria bij de acceptatie van restrisico's:

Een restrisico is wel acceptabel in geval van:

- laag risico;
- tijdelijkheid van het risico afhankelijk van het risico en de te nemen maatregelen;
- onduidelijkheid over interpretatie van de norm die grotendeels bepalend is voor het risico, terwijl de gekozen interpretatie door bijvoorbeeld een gezaghebbende uitspraak of advies als verantwoord is te beschouwen;

Een restrisico is niet acceptabel in geval van:

- hoog risico;
- overtreding van de wetgeving.

Conclusie:

Is een voorafgaande raadpleging door de Autoriteit persoonsgegevens nodig?

De verwerkingsverantwoordelijke expliciet een besluit neemt over de vaststelling van de GEB/DPIA-rapportage:

Het besluit zal genomen worden zodra de maatregelen geïmplementeerd zijn en mogelijke nieuwe risico's en restrisico's in kaart zijn gebracht.


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