



Belastingdienst

FIOD
1e Viermaandsrapportage 2018

Versie 0.3

Datum 15 mei 2018
Status **Concept**

Colofon

Titel FIOD
1e Viermaandsrapportage 2018

Auteur(s)

Bijlagen

Inlichtingen

FIOD

06-

/BLD

Inhoud

hoofdstuk I.	Managementverklaring—7
hoofdstuk II.	Prestaties en Handhaving—8
hoofdstuk III.	Ketens en processen—17
hoofdstuk IV.	Middelen (financiële, personele en IV-kaders)—18
hoofdstuk V.	Informatievoorziening (IV) en Vernieuwing en bijdrage aan Herijking Investeringsagenda—23
hoofdstuk VI.	Risico's en beheersing, onvolkomenheden en aandachtspunten ARK en bevindingen ADR—26
hoofdstuk VII.	Vaktechniek—28
hoofdstuk VIII.	Interne fiscale beheersing—29
hoofdstuk IX.	Beveiliging—31

(na afronden rapportage bovenstaande inhoudsopgave actualiseren met rechts-muisklik "Veld bijwerken")

hoofdstukManagementverklaring

hoofdstuk II. Prestaties en Handhaving

a. Overzichtstabel KPI's

[illegible]

* verwijder de pijlen die niet van toepassing zijn:

↑ = positieve ontwikkeling

⇒ = ontwikkeling onveranderd

↓ = negatieve ontwikkeling

c. Toelichting

Nr	Prestatie-indicator	Planning		Realisatie t/m periode		Trend *
		jaarplan	t/m periode	aantal	%	
...	...	...	...	...	...	↑ → ↓
oorzaak afwijking:						
sturingsmaatregel:						
prognose:						
...	...	...	...	...	...	↑ → ↓
oorzaak afwijking:						
sturingsmaatregel:						
prognose:						
...	...	...	...	...	...	↑ → ↓
oorzaak afwijking:						
sturingsmaatregel:						
prognose:						
...	...	...	...	...	...	↑ → ↓
oorzaak afwijking:						
sturingsmaatregel:						
prognose:						

d. Handhaving

c. 1 Fiscale thema's

c. 1.1 Verborgen vermogen

Naar aanleiding van de 'Panama papers' wordt de informatiepositie en de opsporingscapaciteit van de Belastingdienst versterkt en komt er meer transparantie. Hiertoe wordt een **business case** uitgewerkt." De FIOD heeft samen met de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën een investeringsplan opgesteld om vermogen in het buitenland beter te kunnen bestrijden. In de maanden tot en met april 2018 was over dit voorstel nog geen definitieve beslissing genomen.

c. 1.2 Systeemfraude

c. 2 Financieel economische thema's

c. 2.1 Faillissementsfraude

De opleiding faillissementsfraude in de DBA/ELO (Digitale BelastingdienstAcademie / Electronische LesOmgeving), waardoor rechercheurs kennis kunnen nemen van de nieuwe wetgeving op het gebied van faillissementsfraude, is begin 2018 voor de eerste lichter van tien medewerkers van de politie Midden Nederland gegeven.

De Leidraad afwikkeling fraude-faillissementen wordt door de Bijzonder strafrechtacademie verder verspreid en geïmplementeerd onder curatoren in Nederland. Vanuit verschillende disciplines (politie, Ministerie van Financiën, Openbaar Ministerie, curatoren en rechters-commissarissen in faillissementen) worden curatoren bijgeschoold over de laatste ontwikkelingen. De opbouwende kritiek van curatoren heeft ertoe geleid dat er vervolgspraken zijn gepland om te kijken waar de curatoren en de opsporing elkaar sneller en beter kunnen vinden.

Het CMF (Centraal Meldpunt Faillissementsfraude) bij de FIOD verwerkt centraal gegevens die verder worden verwerkt om landelijk inzicht te verkrijgen op het specifieke terrein van faillissementsfraude. De gegevens betreffen in eerste instantie de meldingen en aangiftes van curatoren met betrekking tot vermoedelijke faillissementsfraude.

Het CMF voert landelijke analyses uit op faillissementsfraude om inzicht te krijgen in de hoeveelheid meldingen die voor politie en FIOD bestemd zijn, analyseert de meldingen en opvolging daarvan voor de Tweede kamer, analyseert trends en ontwikkelingen binnen faillissementsfraude en detecteert door middel van analyses en query's (nieuwe) veelplegers faillissementsfraude.

Het CMF heeft in het eerste kwartaal van 2018 hiervoor een artikel 13 WPG protocol ontwikkeld om de vastlegging en analyses ook in de toekomst te kunnen blijven uitvoeren waarvoor beschikbaarheid van data over een langere termijn noodzakelijk is.

Tenslotte wordt er, in samenwerking met de Belastingdienst, een hernieuwde start gemaakt met het in kaart brengen van risicovolle ondernemingen die failliet dreigen te gaan. Hiervoor was destijds een start gemaakt met Data & Analytics (D&A) door het

aanbrengen van indicatoren die wijzen op risicovolle wijzigingen in de levensloop van ondernemingen en zodoende de kans op fraude bij faillissementen vergroten. Het CMF gaat samen met de Belastingdienst, afdeling Expertise en Handhaving, de mogelijkheden bezien om te komen tot een early warning systeem hiervoor om meer grip te krijgen op de voorkant van het proces.

c. 2.2 Witwassen

Algemeen

Het jaar 2018 is voor het AMLC ambitieus van start gegaan. Geformuleerde werkdoelen zijn in de uitvoering gezet. Samen met enkele FIOD teams wordt gewerkt aan een aantal (internationale) zaken binnen het thema Groot & Meeslepend. Op internationaal vlak participeert het AMLC in het nieuwe project J5. Zaken als de AMLC-browser en samenwerking in de keten werden verder ingebed en versterkt in de werkzaamheden. Ook is op de valreep van dit triaal een mogelijk nieuw fenomeen ontdekt.

Thema's

Binnen het thema new payment methods (NPM) is een rapport geschreven over cryptocurrencies en de witwasrisico's van prepaid cryptocurrency kaarten. Voor het thema Verborgene Vermogen (VV) zijn interviews afgenomen (wetenschappers, bank-/trustkantomedewerkers, estate planners, forensisch accountants en collega's van de douane), op basis waarvan (mede) het themaplan VV is geschreven. Kansen zijn gerangschikt per deelonderwerp zoals constructies, professional enablers, buitenlandse rekeningen en vastgoed. Trade Based Money Laundering (TBML) stond in het teken van het verder uitbouwen van het PPS netwerk en het opstellen van het themaplan. Met ABNAMRO is geschreven aan een gezamenlijk kennisdocument. Met KPMG zijn oriënterende gesprekken gevoerd over gezamenlijke activiteiten en mogelijkheden voor co-operatie. Internationaal is een samenwerking met HMRC UK tot stand gekomen voor een gezamenlijke verkenning, afbakening en opwerken van signalen.

Kennis & Expertise

Het jaar 2018 begon voor het resultaatgebied Kennis en Expertise met publicatie van een column over witwassen van bitcoins in de nieuwsbrief voor Bijzonder strafrecht. Aan de reacties op o.a. Twitter en LinkedIn te zien is deze column veelvuldig gelezen, onder meer binnen de advocatuur. Er zijn weer kennisstukken opgeleverd, waaronder een fenomeenbeschrijving over prepaid kaarten die worden opgeladen met cryptocurrencies. Een Zweedse delegatie is op bezoek geweest en is bijgepraat over de Nederlandse aanpak en een aantal projecten die ook in Zweden gedraaid zouden kunnen worden.

Projecten

Binnen het project Offshore is de analyse van signalen rondom hypotheekverstrekkingen afgerond. Enkele onderzoeken zijn voor opwerking doorgezet naar opsporing of Belastingdienst. De analysecapaciteit richt zich nu op offshore-vennootschappen met vastgoed in eigendom in Nederland. Binnen het project Bitcoin zijn de strafrechtelijke onderzoeken naar bitcoinhandelaren nagenoeg afgerond en wordt gewerkt aan een evaluatie. Onder dit project zijn in samenwerking met FACT nieuwe initiatieven en onderzoeken ontwikkeld op het gebied van het gebruik van prepaid cryptocurrency kaarten in Nederland. Twintig strafrechtelijke onderzoeken zijn in zeer korte tijd van start gegaan. Daarnaast is in voorbereiding het projectonderdeel bitcoin ATM's tezamen met team Follow the Money en een projectonderdeel peer-to-peer platformen tezamen met de Belastingdienst.

Data & Analyse

Inmiddels zijn meer dan 100 collega's geautoriseerd voor de AMLC Browser. Dit komt de informatiepositie van veel onderzoeken ten goede. Daarnaast rollen de eerste onderzoeken van de band die zijn gestart vanuit de AMLC Browser. Ook politie, andere BOD'en en RIEC's zijn regelmatig te gast bij het AMLC om met de AMLC Browser hun informatiepositie te versterken. Het NFI heeft interesse getoond om de user interface van de AMLC Browser bovenop Hansken te plaatsen.

De AMLC Browser is functioneel uitgebreid met een analysemodule waarmee het mogelijk wordt draaitabellen te genereren. Daarnaast wordt gewerkt aan een interface met iBase en aan het tonen van dashboards. Naast het gebruik van de AMLC Browser wordt hard gewerkt aan de ontwikkeling van de AMLC Matcher, een programma waarmee razendsnel relaties kunnen worden gezocht tussen verschillende databronnen.

Publiek Private Samenwerking (PPS)

Begin 2018 heeft de tweede helft van de uitwisseling plaatsgevonden tussen ABN AMRO- en AMLC-medewerkers. De bevindingen over de uitwisseling zijn aan de MT's van de FIOD en Compliance ABN AMRO gepresenteerd en er is akkoord gekregen om de uitwisseling voort te zetten. Daarnaast is besloten met ABN AMRO op strategisch niveau een gezamenlijke visie uit te dragen, zoals tijdens de Rondetafelsessies georganiseerd door DNB over de effectiviteit van de AML/CFT-keten. Ook is overeengekomen op operationeel niveau kennis en expertise uit te wisselen, waarvoor de eerste stappen zijn gezet. Tevens zijn verkennende gesprekken gevoerd met de Volksbank voor een structurele samenwerking, en afspraken gemaakt over een expertsessie. Tot slot wordt een bijdrage geleverd aan het programma van de FEC-Masterclasses op het terrein van PPS, een gezamenlijk initiatief van ABN AMRO, Deloitte, Politie en de FIOD, en zijn o.m. gesprekken met de VU gevoerd voor een bijdrage vanuit de wetenschap.

Internationaal naar 5.3.1. Internationaal Algemeen

Het J5-project, een nieuw samenwerkingsverband tussen IRS Amerika, ATO Australië, HMRC UK, IRS Canada en de FIOD is van start gegaan. De 5 diensten gaan intensief samenwerken op het gebied van platforms (data & tools), cyber (crypto currencies en darkweb) en professional enablers. Doel is om kennis te delen en verder te ontwikkelen en slim gebruik maken van elkaars bevoegdheden en wetgeving.

Er zijn voorbereidingen getroffen om operationele actieplannen uit te voeren. Een van de operationele acties ziet op New Payment Systems en is de FIOD (AMLC) in de lead. In het voorjaar vond de eerste expertmeeting plaats waarbij het project Bitcoin als best practise wordt uitgerold. Doelstelling is om andere landen te bewegen onderzoek te doen naar cash-out door criminelen door zich te richten op facilitators als bitcoinhandelaren en het gebruik van cryptokaarten.

Bij andere acties is Nederland co-leader of deelnemer. Uitvoerende taken binnen deze acties zijn verdeeld over de FIOD en de Landelijke Eenheid.

Binnen CEPOL (The European Union Agency for Law Enforcement Training) zijn de voorbereidingen getroffen voor de uitwisseling van 2 collega's van de FIOD met buitenlandse collega's. We ontvangen binnenkort een collega van de Franse douane in het kader van witwassen via goud en een collega van de Duitse BKA voor professional enablers/Panama Papers. Naast deze uitwisseling zal de FIOD samen met de UK een bijdrage leveren aan de CEPOL cursus over professional enablers.

c. 2.3 Corruptiebestrijding

De beschikbare capaciteit voor corruptie is in de afgelopen periode o.a. op de volgende onderdelen ingezet :

- uitvoering van opsporingsonderzoeken;
- detectie van signalen;
- opbouwen van een kennisorganisatie en geven van voorlichting op het terrein van corruptiebestrijding;
- uitvoering projecten zoals het Accountantsproject waarin meldingen obv Wwft (Wet ter voorkoming van witwassen en terrorismefinanciering) zijn beoordeeld, strafrechtelijke vervolgd of in samenwerking met de Belastingdienst in toezicht zijn uitgezet;
- Nationale samenwerking met themateam corruptie Openbaar Ministerie en Rijksrecherche en
- Internationale samenwerking met handhavingsinstanties als IACCC (International Anti Corruption Coördination Center(UK) , FBI (Federal Bureau of Investigation USA), SEC (Security and Exchange Commission – USA) , NCA (National Crime Agency – UK) en SFO (Serious Fraud Office – UK).

c. 2.4 Cyber

De beschikbare capaciteit voor cyber is o.a. ingezet voor :

- het witwassen met bitcoins
Dit heeft geresulteerd in een intern samenwerkingsverband met het AMLC en diverse witwasteams. Dit heeft kennisproducten opgeleverd als het document "de bitcoin-wisselaar", een afpakprocedure Bitcoins en nieuwe witwas indicatoren.
Tien opsporingsonderzoeken zijn opgewerkt en in opsporing genomen.
- een fiscaal/commuun opsporingsonderzoek met een cybercomponent
Het samenwerkingsverband bestaat uit Nationale Politie en de FIOD.
- het opleveren van kennisproducten
Dit betreft webinars, instructiehandleidingen en –video's, fenomeen beschrijvingen en presentaties over onderwerpen als virtuele currencies, Initial Coin Offerings en blockchain in relatie tot financieel opsporingsonderzoek.

Daarnaast zijn de volgende "Speciale thema's" te benoemen :

- Cryptovaluta
Hoewel op dit thema de kennis binnen de FIOD weliswaar al flink is uitgebreid het afgelopen jaar, zijn er dermate veel nieuwe criminele ontwikkelingen waar te nemen dat het FACT vooralsnog zal blijven investeren in dit thema.
Onderdeel hiervan is niet alleen de feitelijke cryptovaluta, maar ook varianten hierop die zich willen positioneren als cryptovaluta, maar dat mogelijk anderszins niet zijn.
- Criminele facilitators in het cyberdomein
Verreweg de meeste signalen die op dit moment binnen komen gaan over het (financieel) faciliteren van andere criminele activiteiten. Voorbeelden hiervan zijn bitcoinhandelaren die voor darkweb-drugsdealers bitcoins omruilen in fiat valuta, of webhosting providers die webruimte aanbieden aan criminelen en stichtingen die worden ingezet als dekmantel voor criminele activiteiten.

Tot slot kan nog worden gemeld dat o.a. met de volgende externe partijen een samenwerkingsverband loopt :

- THTC : lopend onderzoek;
- Functioneel Parket : uitvoering, kennisopbouw en beleid;
- BOD'en : kennis verspreiding;

- NFI : toolontwikkeling en
- BD TRAFI : constructiebestrijding (team ABC).

c. 2.5 Terrorismefinanciering

c. 2.6 Ondernijning

RIEC-samenwerking

De aanpak van ondernijning, waar de verwevenheid tussen onder- en bovenwereld centraal staat, dient vanuit de integrale samenwerking met partners vorm gegeven te worden. Dat zijn niet alleen overheidspartners. Ook bedrijfsleven en andere maatschappelijke groeperingen dienen hierin een belangrijke rol te spelen (gedachte van de Veiligheidsagenda). Bij die integrale samenwerking staan maatschappelijke impact en effect centraal en willen we 'omgevingsgericht' werken. Afpakken is een belangrijk instrument, ook in de bestrijding van de ondernijning. Gelet op de raakvlakken tussen de aanpak van ondernijning en de aanpak van financieel economische criminaliteit heeft de FIOD in het najaar van 2017 besloten om steviger aan te sluiten op de aanpak van ondernijning in RIEC-verband. Hiermee kan de FIOD een belangrijke bijdrage leveren aan de aanpak van ondernijning én kan invulling worden gegeven aan eigen operationele en strategische doelstellingen van de FIOD. De FIOD sluit -in overleg met de RIEC-partners- in iedere regio aan op het samenwerkingsverband. Bijvoorbeeld op thema's als vastgoed, verhuuld vermogen, facilitators, witwassen, corruptie, etc. is onze betrokkenheid van groot belang. Initiatieven pakken we veelal samen met de Belastingdienst op. We bevorderen goede en efficiënte aansluiting toezicht en opsporing.

Uitgangspunten samenwerking

Ondernijning is een aspect van veel van de onderzoeken die de FIOD verricht. Binnen de taakopdracht van de FIOD en binnen de bestaande structuur van de FIOD organisatie heeft het aspect ondernijning aandacht en is de verbinding met de partners belegd. Deze verbinding is (nog) niet in iedere regio even stevig maar de contacten zijn gelegd. We groeien en leren met elkaar door in die samenwerking. Zo lopen de regio's Zuidoost en Zuidwest in verband met de (politieke) aandacht voor de aanpak van ondernijning in het Zuiden van het land wat voorop in de (mate van) samenwerking. In de regio is het team Account/OI het eerste aanspreekpunt van de RIEC's.

Bij de samenwerking in de regio's hanteert de FIOD de volgende uitgangspunten:

- vervullen van eigen taken en doelstellingen waarbij wordt gezocht naar overlap met / aansluiting bij die van de partners (RIEC);
- inzet op basis van de inhoud en het te bereiken effect van een signaal/zaak en niet op basis van benodigde 'handjes' om een zaak te draaien;
- behoud van eigen sturingslijnen (SWP-en, S&S);
- We hebben als FIOD het volgende in de (RIEC-)samenwerking te bieden:
- Informatie delen: op verzoek inbrengen of zelf actief delen van informatie, trends/ontwikkelingen en/of potentiële RIEC-zaken;
- Een RIEC zaak is FIOD-waardig en wordt geheel of gedeeltelijk zelfstandig uitgevoerd (we 'halen' het onderzoek binnen);

- FIOD specifieke expertise inbrengen elders (ondersteuningsverzoek partner op specifieke kennis/expertise die binnen de eigen organisatie niet voorhanden is).

Inhoudelijke strategie

Waar we tot op heden veelal betrokken zijn bij 'losse casuïstiek' in het RIEC, willen we in de toekomst toe naar een projectmatige aanpak van een thema waar wij een significante rol in hebben (ontwikkelen inhoudelijke strategie). De samenwerking zal dan meer gebaseerd zijn op gewenst effect / impact (strategisch) en vertaling hiervan naar tactisch en operationeel niveau. Op dit moment worden daartoe verkenningen gedaan in Zuidoost en Zuidwest.

c. 2.7 Financiële fraude publieke sector

c. 2.8 Zorgfraude

De rapportage over het jaar 2017 is door de FIOD afgesloten met een waarschuwing v.w.b. de overgang van de kinderopvangtoeslag naar DUO. De FIOD voorzag diverse risico's in de uitvoering van het in te voeren nieuwe systeem op basis van directe financiering.

Op 25 april 2018 heeft de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, T.van Ark, aan de voorzitter van de tweede kamer laten weten dat, zij afziet van de invoering van de directe financiering. Er is nu voldoende vertrouwen, mede gezien een aantal voorgenomen aanpassingen, in het huidige systeem van Belastingdienst/Toeslagen dat, een overgang naar DUO niet het gewenste effect zal opleveren. De werkzaamheden van de voorziene overgang naar DUO zijn stopgezet.

Begin 2018 kende een vliegende start in een opsporingsonderzoek. Door de info, verkregen door het instellen van diverse kleine onderzoeken, is er zicht gekregen op een criminele organisatie. Deze organisatie maakte gebruik van zelfgemaakte valse bescheiden die niet van echt te onderscheiden waren. Door op diverse plekken computers in beslag te nemen is naar boven gekomen hoe de valse bescheiden stap voor stap werden gemaakt en hoe deze ter beschikking werden gesteld aan de medeplegers.

Op dit moment loopt er een ander strafrechtelijk onderzoek nogal stroef, dit is gelegen aan het feit dat de samenspanning in totale familiale kring plaatsvindt. Communicatie onderling gebeurt veelal mondeling en de gevoerde administratie is zeer beperkt. Over het verdere verloop onderhouden het SWP en de opsporing nauwe contacten.

Een andere zaak bevindt zich in de opstartfase. Op voorhand is er sprake van georganiseerdheid, omvang in deze zaak is nog niet exact te duiden. Individuele paperclipzaken bij start 18 stuks, moeten ons verder gaan brengen. Er is al geconstateerd dat er aanvragen voor een kinderopvangtoeslag wordt ingediend voor kinderen die geen opvang genieten. Hierbij wordt gebruik gemaakt van, al dan niet willekeurig gekozen, Irk nummers van kinderopvangorganisaties. De aanvragers die op deze wijze handelen worden "kapers" genoemd. Dit fenomeen gaat vaak in samenhang met valse stukken. In dit onderzoek worden voor het eerst ook kapers "meegenomen" die het indienen van valse stukken bewust achterwege hebben gelaten om aan een strafrechtelijk onderzoek te ontkomen.

Ontwikkelingen:

Op grote schaal komen er bij de Belastingdienst breed (ver)vals(t)e bescheiden binnen. Deze bescheiden zijn soms zeer moeilijk van echt te onderkennen. Hiervoor ontbreekt bij de behandelaar veelal vergelijkingsmateriaal of inzicht op kenmerken en hoeveelheid.

Door FIOD account is aan het SOC/FIOD ontwikkelaars gevraagd of ze een systeem kunnen ontwikkelen om valse stukken te onderkennen. Dit product, dat verwant is met fotoherkenning, scant ingestuurde stukken zoals b.v. een ingediende factuur, bonnetje, formulier of een jaaropgave. Vervolgens worden de stukken vergeleken met eerder ingevoerde correcte en valse stukken. Wanneer het systeem afwijkingen herkend wordt dit aangegeven.

Op dit moment is er een eerste versie klaar. De resultaten zijn zeer bevredigend tot zeer goed te noemen. Van de gemaakte proefsessie, waarbij de gegevens verkregen zijn van het CAF, Toeslagen en de FIOD, geeft de computer een score van 86% aan als afwijking. Door machinelearning kan het systeem zich verbeteren.

Prognose 2018:

Voor het jaar 2018 is er volgens het jaarplan 30k aan uren beschikbaar. Hiervan is op dit moment 21 aan zaken ingepland. Momenteel zijn er B/T genoeg zaken in voorbereiding die minimaal de nog benodigde uren dekken. De realisatie in de zaken blijven wel achter op de doelstelling, thans zijn er 4,6k gerealiseerd (t/m maart). Aandacht wordt daarom gevraagd voor de realisatie van de jaar doelstellingen.

e. Follow-up voorgaand viermaandsgesprek

hoofdstuk III. Ketens en processen

hoofdstuk IV. Middelen (financiële, personele en IV-kaders)

a. Financiële kader

Personeel

Aan de FIOD is een budget voor personele uitgaven toegekend van 113,2 miljoen euro. Naar verwachting zal hier 112,0 miljoen van worden uitgegeven. De oorzaak van dit vermoedelijke overschot van 1,2 miljoen bestaat uit de volgende componenten, te weten: eigen personeel 0,85 miljoen euro en externe inhuur 0,35 miljoen euro. In onderstaand overzicht is de opbouw van deze overschotten weergegeven.

Bedragen x 1.000 euro

Kostensoort	Budget	Prognose	Vershil
Loonsom	102.483	101.175	1.308
Toelagen	3.072	3.400	-/- 328
Bijz. belonen	209	209	-
Ambtsjubilea	300	300	-
Fte gebonden	113	113	-
Reis en verblijf	977	1.101	-/- 124
Specials	3.060	3.060	-
	-----	-----	-----
<i>Sub eig. pers.</i>	<i>110.214</i>	<i>109.358</i>	<i>856</i>
Externe inhuur	3.008	2.653	355
	-----	-----	-----
Totaal	113.222	112.011	1.211

De volgende posten worden toegelicht:

- Loonsom.

Mede doordat het Employability Center geen capaciteit heeft de FIOD te ondersteunen bij de werving is deze vertraagd hetgeen leidt tot minder uitgaven. Daarnaast houdt de FIOD een zogenaamde flexibele schil aan. Deze flexibele schil is bedoeld voor de aanstelling van tijdelijke medewerkers. Geconstateerd is dat tijdelijke medewerkers vaak wel voorhanden zijn als "externe inhuur" maar in mindere mate op basis van een tijdelijk contract. Het overschot wordt geraamd op 1,3 miljoen euro. Dit bedrag correspondeert met een verschil van 19 fte. Deze 19 fte vormen het verschil tussen de formatie van 1.395 en de vermoedelijk bezetting van 1.376 fte.

Het budget voor de loonsom is verhoogd door compensatie vanuit het ministerie van Justitie en Veiligheid voor Follow the Money en PI-NL. Voor deze posten is de prognose gelijk gesteld aan het budget

- Toelagen en Reis- en verblijfkosten.

Op basis van extrapolatie van de gerealiseerde uitgaven tot en met april wordt rekening gehouden met een tekort van in totaal 0,45 miljoen euro.

- Externe inhuur.

In 2017 is vanaf het voorafgaand toezicht toestemming verkregen om voor 1 miljoen euro extern in te huren. Vanuit deze toestemming zijn eind 2017 ook bestaande

contracten voor inhuur FCI-net en DGO (Data Gestuurd Opsporen) (beperkt) verlengd. Voor de inhuur DGO na april is middels voorleg toestemming verkregen. In de 2e budgetbrief is vanuit de materiële specials compensatie verwerkt om de verlenging van de benodigde inhuur voor FCI-net te financieren. Hiervoor zal nog voorleg plaatsvinden. Daarmee rekening houdend en rekening houdende met een wellicht benodigde compensatie naar voormalig B/cao is de prognose gesteld op circa 2,7 miljoen euro.

Materieel

Bedragen x 1.000 euro

Kostensoort	Budget	Prognose	Vershil
Fte gebonden	1.188	1.188	-
Specials	8.920	8.920	-
	-----	-----	-----
Totaal	10.108	10.108	0

Op het materiële budget wordt (nog) geen resultaat vermeld.

Ontvangsten

Bedragen x 1.000 euro

Kostensoort	Budget	Prognose	Vershil
Taakstelling	-/- 821	-/- 821	-

Op de ontvangsten wordt een prognose aangehouden die sluit op de taakstelling.

b. Personeel kader (Human Resources)

1. Formatie / bezetting / werklast

Het formatief kader voor 2018 is 1.395 fte.

Binnen dit kader is voor de "flexibele schil" 20 fte en voor de uitgaven aan IKAP 14 fte gereserveerd. De flexibele schil is voor capaciteit die essentieel is op het gebied van digitalisering, vernieuwing, datagestuurd werken, cyber etc. waarbij de FIOD meer gebruik wil maken van (tijdelijke) inzet van extra en/of specifiek benodigde kennis. De invulling van deze inzet vindt plaats door detachering, tijdelijke (jaar)contracten en externe inhuur. Voor externe inhuur is hiervoor in de budgetbrief € 1,0 mln. (ca. 14 fte) beschikbaar.

Dit betekent dat voor de invulling van de "vaste" bezetting uiteindelijk 1.367 fte (1.395 - 14 (IKAP) - 14 (Inhuur)) beschikbaar is.

De vaste bezetting is ultimo april 1.350,5 fte. Dit betekent een toename van 5,4 fte ten opzichte van het begin van het jaar. Deze toename is een resultante van nieuwe instroom (+17,7 fte), uitstroom (-10,7 fte) en een arbeidsduurverlaging (-1,6 fte) van zittend personeel.

In de rapportageperiode zijn 10 vacatures vervuld die allen in 2017 zijn opengesteld. Op dit moment is sprake van ca. 20 openstaande vacatures, waarbij al rekening is gehouden met geplande uitstroom in de loop van dit jaar.

2. Switch instroom/uitstroom

Niet op de FIOD van toepassing.

3. Ziekteverzuim / meldingsfrequentie

Wat zijn volgens u de oorzaken van het dalen/stijgen van het twaalfmaandsverzuimpercentage bij uw bedrijfsonderdeel t.o.v. vorige viermaands periode?

Na een tijd van stabiliteit rond 4,6% trad vanaf september 2017 een daling op van het voortschrijdend ziekteverzuim naar 4,31% in december 2017. Waarschijnlijk onder invloed van de langdurige griepgolf in Nederland is in de eerste vier maanden van 2018 een lichte stijging opgetreden.

De voortschrijdende maandpercentages in de eerste vier maanden 2017 en 2018 zijn:

Maand/jaar	jan	febr	maart	april
<u>2018</u>	4,21%	4,29%	4,34%	nnb
<u>2017</u>	4,57%	4,53%	4,58%	<u>4,55%</u>

De voortschrijdende meldingsfrequentie medio maart 2018 is 1,2. Dit is 0,1 boven de jaardoelstelling van 1,1.

Het aantal zieken van langer dan 28 dagen bedroeg 54 medewerkers (ijkmoment 13-03-2018). Dat is een stijging ten opzichte van eind 2017 (43). Van de 54 langdurig zieken zijn, medio april 2018, 12 dossiers langer dan een jaar ziek waarvan drie langer dan twee jaar. De drie langer dan twee jaar ziek betreffen zeer complexe dossiers. De complexiteit zit vaak in de vermenging van juridische aangelegenheden met verzuim. In ieder geval één van deze dossiers gaat 1 juni 2018 van de lijst wegens ontslag arbeidsongeschiktheid.

Wat is uw verwachting m.b.t. de ontwikkeling van het verzuim voor de komende vier maanden?

We verwachten een stabilisatie tot lichte daling van het ziekteverzuimpercentage. Dit lijkt een realistische inschatting, gezien het naderende einde van de griepgolf en de ingezette acties in het kader van de bestrijding van het ziekteverzuim.

Welke (onderdelen) van uw aanpak verzuim (en inzetbaarheid) zijn effectief gebleken (best practices)?

Er zijn geen specifieke nieuwe best practices te benoemen. Binnen de regio's is over het algemeen veel aandacht voor het ziekteverzuim. Zowel kort als langdurig. Waar mogelijk, worden de mogelijkheden van thuiswerken en het ophalen naar kantoor besproken. Daarnaast hebben de leidinggevenden regelmatig contact met hun zieke medewerkers. Er worden verzuimgesprekken gevoerd met medewerkers die frequent verzuimen.

Welke maatregelen bent u van plan (extra) te gaan nemen m.b.t. het terugdringen van het verzuim en verhogen van de inzetbaarheid van de medewerkers?

- Binnen de regio's is veel aandacht voor het ziekteverzuim (teamleiders en hr-adviseurs). Zieke medewerkers worden zoveel mogelijk betrokken bij het

kantoor en er wordt alles aan gedaan om hen zo goed en zo snel mogelijk te laten re-integreren. Ook de verplichtingen van de wet verbetering poortwachter worden adequaat nageleefd en de contacten met het UWV zijn goed.

- Medio 2016 is het landelijk Sociaal Medisch Overleg (LSMO) in het leven geroepen. Dit LSMO wordt ongeveer tweemaandelijks gehouden en voorgezeten door de [redacted]. Gezamenlijk met een hiervoor aangestelde [redacted] wordt in dit overleg gecompliceerde casuïstiek besproken met een arbeidsjuriste van DGBel, de [redacted] van 'BlijWerkt', [redacted] en bedrijfsmaatschappelijk werk. Deze aanpak heeft veel bijgedragen aan het terugdringen van de dossiers langer dan één of twee jaar. Het LSMO zal worden gecontinueerd.
- Eind 2016 is besloten, dat wanneer medewerkers zich 5 keer of meer ziekmelden binnen een periode van 12 maanden, daar centraal binnen de FIOD extra aandacht aan te besteden door hierover contact te hebben met de verantwoordelijke teamleider en deze waar nodig te ondersteunen met de aanpak. Uit de verstrekte informatie komt naar voren dat de betreffende teamleiders in grote lijnen op de hoogte zijn en dat zij samen met de lokale hr-adviseurs actie ondernemen waar dit noodzakelijk is.
- [redacted] en [redacted] in gesprek met de regio's over verzuim en inzetbaarheid. Oftewel voortzetten jaarlijkse bezoeken aan de regio's (bespreken trends alsmede langdurig en frequent zieken). Deze bezoeken vinden 2x per jaar plaats.
- Extra aandacht voor het programma "FIOD-lifestyle" en "Gezond Belast" (verzuimpreventie).
- Implementatie van de module 'Zorg van de zaak' van de arbodienst. Hiermee wordt concreet uitvoering en invulling gegeven aan het eigen regiemodel. Medewerker en teamleider spreken vroegtijdig (bij voorkeur al vóór het verzuim) over de reden van minder functioneren, bepalen gezamenlijk een scenario en werken dit ook gezamenlijk uit, ieder vanuit zijn eigen verantwoordelijkheid.
- Vanuit de regio's FIOD wordt bij de frequentie van drie ziektemeldingen binnen 12 maanden per medewerker actie ondernomen m.b.t. wat er nodig is om dit verzuim van de betreffende medewerker te verlagen. Wanneer er sprake is van vijf ziektemeldingen of meer binnen 12 maanden, dan wordt er tevens vanuit de Centrale Staf FIOD aandacht aan geschonken.

4. Arbeidsbeperkten

Instroom van arbeidsbeperkten binnen de FIOD is nihil.

Er is nog niet bekend welke medewerkers met een financiële achtergrond het UWV in portefeuille heeft.

Gelet op de zeer beperkte vacatureruimte die de FIOD verwacht in 2018 zal het aanstellen van arbeidsbeperkten gevolgen hebben voor het primaire proces van de FIOD. Deze gevolgen moeten eerst besproken zijn voordat tot aanstelling kan worden overgegaan.

5. Follow-up medewerkersonderzoek 2017

Naar aanleiding van de uitkomsten van het MO 2017 is voor de FIOD als geheel het onderwerp resultaatgerichtheid opgepakt. In een ochtendsessie met een 30-tal vertegenwoordigers is het onderwerp besproken, waarbij een eerste start is gemaakt met het operationaliseren van doelstellingen als onderdeel van resultaatgerichtheid. Dit wordt nog verder uitgewerkt. Via dialoogsessies is gewerkt aan het tweede FIOD-brede onderwerp: leiderschap. Als laatste is aan alle teamleiders gevraagd een eigen actiepunt naar aanleiding van het MO per team op te pakken. Het mees gekozen actiepunt per team was personeelsontwikkeling. De aanpak en werkwijze van de teamleiders werd gedeeld gedurende een intervisiebijeenkomst van teamleiders en MT in maart. Hierbij zijn ook afspraken gemaakt over de concretisering van resultaatgerichtheid met behulp van de p-gesprekken. Dit betekent dat in alle p-gesprekken met de teamleiders de te behalen resultaten worden gedefinieerd (planning - uitkomsten, omgevingsgericht en afpakken, samenwerken en aantallen), de personeelsontwikkeling van teamleiders en team besproken worden en de in het SPP genoemde punten: flexibiliteit, digitaliseren, internationaal en als laatste Summit aan de orde komen.

c. kader IV-dagen

Afgelopen maanden is gebleken dat de capaciteit aan IV zijde te klein is om aan de wensen van de FIOD te kunnen voldoen. Dit heeft geleid tot zorgen rondom het borgen van de continuïteit van IV FIOD (continuïteit IDR) alsmede het door IV niet nakomen van gemaakte afspraken. Als gevolg hiervan komt ook de realisatie van de innovatieprojecten gefinancierd vanuit VJN gelden in gevaar. Er wordt voorzien dat de gereserveerde gelden vanuit VJN niet volledig uitgeput zullen gaan worden. Mede aan de hand van het houden van goed overzicht op uitputting van gelden vanuit VJN in combinatie met reeds aangegane en toekomstig te verwachten verplichtingen, wordt getracht om alternatieven te vinden die realisatie en volledige uitputting alsnog mogelijk maken. Voor wat betreft de continuïteit van IDR is in samenwerking met DCS een memo opgesteld waarin de zorgen rondom de borging van de continuïteit zijn geuit en voorstellen zijn gedaan voor de korte en langere termijn.

hoofdstuk V. Informatievoorziening (IV) en Vernieuwing en bijdrage aan Herijking Investeringsagenda

a. Grote Projecten

Niet op de FIOD van toepassing.

b. (H)IA- projecten

Niet op de FIOD van toepassing.

c. Invulling aan de relatie opdrachtgever (verantwoordelijke (keten-)directeur) en opdrachtnemer (vertegenwoordiger IV)

De relatie tussen opdrachtgever en opdrachtnemer is van wezenlijk belang om gezamenlijke successen te kunnen vieren. Dit betekent dat telkens gezocht moet worden naar het gezamenlijk belang. Heldere afspraken en volledige transparantie in (on)mogelijkheden om doelen te realiseren is hierbij belangrijk. Het is goed om tijdig risico's te signaleren die realisatie van de beoogde doelen beïnvloeden. Afgelopen maanden is gebleken dat deze transparantie niet vanzelfsprekend is en dat het constructieve gesprek erover wel heeft geleid tot goede (hernieuwde) afspraken.

d. Innovatieprojecten

d 1 Digitalisering

Afgelopen maanden is ingezet op verdergaande structurering van het programma digitalisering van de FIOD. Doel hiervan is om focus te houden op belangrijkste projecten alsmede gekaderde vrije ruimte te creëren voor innovatie. Het programma Digitalisering richt zich op transitie van IDR naar een Forensisch Domein, Data Gedreven Opsporen, (internationale) samenwerking en behoud van eigen ontwikkelruimte. Deze vier richtingen zijn leidend voor de Digitalisering van de FIOD en van wezenlijk belang voor realisatie van de doelstellingen van de FIOD.

d 2 Data Gedreven Opsporing (DGO)

In het eerste kwartaal 2018 is in samenwerking met o.a. IV-accent verder gewerkt worden aan het ontsluiten van de verschillende bronsystemen door middel van het schrijven van REST-API's.

Application Programming Interfaces (API's) ontsluiten de functionaliteit van moderne toepassingen. Het is de bedoeling dat IV-accent door middel van gezamenlijk te ontwikkelen API's drie bronnen ontsluit. Door o.a. later dan gepland aantrekken van extern personeel aan de kant van IV accent heeft het opstarten hiervan vertraging opgelopen. De moeizame samenwerking heeft geleid tot hernieuwde afspraken. Totale uitputting van gereserveerde VJN gelden aan zijde van IV-accent wordt (nog) niet verwacht. Belangrijke factor in het Data Gedreven Opsporen is het realiseren van een koppeling tussen Belastingdienstomgeving en IDR waardoor data veilig getransporteerd kunnen worden naar FIOD zijde. Hiervoor is capaciteit in IV dagen aan de zijde van DCS nodig. Deze is vooralsnog niet voldoende voorhanden. Ook hier zal gekeken worden naar alternatieven om het project succesvol te realiseren (o.a. het richten op ontsluiten van BOB gegevens voor FIOD medewerkers).

d 3 Digitalisering in de strafketen

De FIOD werkt intensief samen met de partners in de strafrechtketen. In deze samenwerking wordt (zoveel als mogelijk) getracht om (gemeenschappelijke) processen en voorzieningen vergaand te digitaliseren en te automatiseren. Een eerste stap welke in deze rapportage periode is bereikt is de mogelijkheid tot het maken van een PDF/A document in de gebruikte voorziening ter ondersteuning van de verwerking van de politiegegevens. Een volgende stap wordt de mogelijkheid tot het elektronisch ondertekenen van de geproduceerde documenten én het geautomatiseerd kunnen uitwisselen. Als tussenstap loopt momenteel een proef met het functioneel parket Rotterdam met het aanbieden van gedigitaliseerde processen-verbaal. Samen met Justid wordt onderzocht of zij, mede in relatie tot de Archiefwet 1995, processen-verbaal onder substitutie kunnen scannen. Omdat er een capaciteitsissue bestaat bij Justid wordt ook de mogelijkheid van het onder substitutie scannen via SSO CFD onderzocht. Hierbij wordt eveneens getracht een eenduidige werkwijze binnen de FIOD (én met het OM) te bewerkstelligen.

d 4 Innovatie vanuit SOI

e. Internationaal

e 1 Algemeen

e 2 FCI-net

Na anderhalf jaar loopt het FCInet Project nog met veel energie door. Inmiddels staat het aantal FCInet deelnemers op zeven: Australië, België, Nederland, Noorwegen, IJsland, Verenigd Koninkrijk, en de Verenigde Staten van Amerika. Ook Canada heeft toegezegd te willen deelnemen en Denemarken en Zweden staan ook op het punt de beslissing officieel te nemen.

Op 7 maart jl. vond de eerste FCInet Platform vergadering plaats in het OESO conferentiecentrum in Parijs, aansluitend op de "Task Force on Tax Crimes and other Crimes". Bij deze eerste bijeenkomst waren vertegenwoordigers van ongeveer 25 landen aanwezig. Het FCInet Platform wordt een halfjaarlijkse bijeenkomst om de in FCInet geïnteresseerde landen betrokken en op de hoogte te houden.

Maar ook de World Bank heeft interesse getoond in het FCInet concept en de technologie die wordt gebruikt. Vooral omdat dit data matching in derdewereldlanden mogelijk kan maken. Een samenwerking met de World Bank zou kunnen leiden tot externe financiering. Het FCInet Secretariaat en de World Bank verkennen momenteel de mogelijkheden.

Het aantal deelnemers en geïnteresseerde landen liggen op koers. Daarmee verschuift het werven van nieuwe landen naar een lagere prioriteit. Het FCInet Secretariaat zal zich in de komende periode richten op stabiliseren en professionaliseren. De pilot en het volledig operationeel maken van het systeem hebben de absolute prioriteit. Verder zal er aandacht en tijd gaan naar het op orde brengen van de documentatie, het maken van handreikingen voor deelnemende landen en het in kaart brengen van de kwetsbaarheden. De voorbereidingen voor de Security Assessment naar de FCInet infrastructuur en FCInet applicatie worden binnenkort gestart. Daarnaast is het onderzoek naar de ma3tch technologie in volle gang. Het rapport zal in juli worden opgeleverd.

Het groeiend aantal deelnemers aan FCInet, de noodzakelijk te maken professionaliseringsslag en de doorlopende activiteiten brengen een grote hoeveelheid werk en een uitdaging met zich mee. Maar de potentie van FCInet, het enthousiasme waarmee het wordt ontvangen en de intensieve samenwerking met partners, maken die uitdaging meer dan waard.

hoofdstuk VI. Risico's en beheersing, onvolkomenheden en aandachtspunten ARK en bevindingen ADR

a. onvolkomenheden en aandachtspunten ARK

Niet op de FIOD van toepassing.

b. bevindingen ADR

In de 1e VMR 2018 zijn twee vraag gestuurde audits aangevraagd en toegekend. In de 2e VMR zal door de ADR een audit worden gestart om verder inzicht te verschaffen in de systematische werkwijze bij het tot stand komen van een (eind) proces-verbaal van een opsporingsonderzoek. De andere audit richt zich op mogelijke verbeterpunten met betrekking tot het technisch- en autorisatiebeheer van het systeem IDR 2.0. Daarnaast is het rapport verschenen van de ADR met betrekking tot de hercontrole van de realisatie van de bevindingen afkomstig uit de privacy audit Wpg 2016. Het rapport zal worden verzonden aan de Autoriteit Persoonsgegevens.

c. risico's en beheersing

De afgelopen periode is er veel energie gestoken om op een efficiënte en effectieve manier invulling te geven aan risicomanagement. Vertrekpunt waren de 3 'top' risico's die zijn geïnventariseerd in het najaar van 2017 voor het jaarcontract 2018. Om de risico's te beheersen zijn mitigerende maatregelen geïnventariseerd en vastgesteld. De voortgang van de maatregelen worden maandelijks geactualiseerd en afzonderlijk besproken met de verantwoordelijke MT-lid en proceseigenaren.

Aan de getroffen maatregelen zijn vooralsnog geen onvoorziene additionele uitgaven aan verbonden.

In **bijlage..** wordt per risico de status van de getroffen maatregelen weergegeven.

Het betreft de volgende risico's :

- c 1 Het risico dat gevoelige informatie bewust of onbewust in handen komt van criminelen of media
- c 2 Het risico dat medewerkers niet adequaat opsporingsgegevens vastleggen in daartoe bestemde systemen
- c 3 Het risico dat FIOD medewerkers gevaar lopen bij de uitvoering van hun werkzaamheden

d. 'maverick buying'

In de afgelopen periode zijn de maverick buying uitgaven gestaag verminderd. In de laatste maand van de 1e VMR 2018 is er geen uitgave zonder contract naar voren gekomen. Het percentage is na de 1e periode naar 0,8% gedaald en komt hierdoor onder de gestelde norm van de Belastingdienst.

Er zal in het 2e VMR een start worden gemaakt met de voorbereiding van een aanbesteding voor een raamovereenkomst voor de opleidingen, die voor de FIOD nodig zijn.

Ook zal na de eerste verkenningen in de afgelopen periode een verdere invulling worden gegeven aan het tot stand komen van een covenant tussen Domeinen en FIOD. Het covenant zal zich richten op het laten uitvoeren van diverse werkzaamheden, welke voortkomen uit acties vanuit het opsporingsproces.

e. Onrechtmatige contracten

Er zijn geen onrechtmatige contracten afgesloten.

hoofdstuk VII. Vaktechniek

Het jaarcontract vermeldt dat het VO dit jaar een systeem zal ontwikkelen waarbij meer inzicht in de kwaliteit wordt verkregen en waarmee tot een voortdurende verbetering van het proces kan worden gekomen. Aangezien het belangrijkste product van de FIOD het proces-verbaal is heeft het VO zich als eerste op dit proces gericht. Er is een werkgroep gestart van PV deskundigen. Deze werkgroep zal de normen waaraan FIOD processen-verbaal moeten voldoen, updaten. Daarnaast doet deze werkgroep een voor de zomer een voorstel ten aanzien van het proces kwaliteitsborging van het PV aan de teamleiders kwaliteit. Dit proces moet ertoe leiden dat aanvangs- en eindprocessenverbaal structureel worden tegen gelezen binnen de FIOD alvorens deze worden ingezonden naar het Openbaar Ministerie. In dit voorstel wordt opgenomen dat de bevindingen van het tegenlezen landelijk worden samengebracht door de werkgroep die op basis daarvan voorstellen kan doen ten aanzien van kwaliteitsverbetering zowel ten aanzien van het proces, als het product en het personeel.

Het jaar contract beschrijft dat kennisspecialisaties binnen de FIOD zijn belegd binnen taakgebieden en werkprocessen en dat het vaco-overleg een algemene kwaliteitsverantwoordelijkheid heeft, ook op het gebied van kennismanagement. Vanuit het vaco-overleg is begonnen met gesprekken met vertegenwoordigers van deze kennisgebieden om te beoordelen of de kennisgebieden voldoende dekkend zijn en hoe deze zich verhouden ten opzichte van het vaco-overleg.

hoofdstuk VIII. Interne fiscale beheersing

In het kader van de uitvoering van het implementatieplan TCF+ is door de FIOD in samenwerking met het Team Fiscale Beheersing Belastingdienst (TFBB) een risicoanalyse uitgevoerd.

Het doel van deze risicoanalyse is het in beeld brengen en prioriteren van de fiscale risico's om vervolgens de fiscale beheersing (verder) vorm te geven.

Na een tweetal afstemmingssessies met TFBB was medio maart een risicoanalyse beschikbaar die als vertrekpunt heeft gediend voor de begin april gehouden workshop met het MT-FIOD.

Tijdens deze workshop is de noodzaak van een adequate fiscale beheersing aan de orde geweest en zijn een aantal risico's uitvoeriger besproken. Om het thema fiscale beheersing onder de aandacht te brengen van de managers is o.a. afgesproken dat TFBB wordt uitgenodigd om een workshop "fiscaliteit" te verzorgen op een FIOD-besturingsdag (bijeenkomst met alle managers).

Nadat met alle MT's van de dienstonderdelen een workshop is gehouden (medio mei) wordt door TFBB een integraal document opgesteld waarin de bevindingen inclusief de conclusies en aanbevelingen worden verwoord. In dit document wordt o.a. ook aangegeven welke vervolg-stappen nodig zijn om een adequate toepassing van de fiscale verplichtingen binnen de Belastingdienst te kunnen borgen.

Deze vervolgstappen worden door de FIOD adequaat opgepakt.

Naast de generieke risico's die door TFBB worden uitgewerkt in te nemen (bij)sturingsmaatregelen en beheersmaatregelen heeft de FIOD voor 2018 de volgende "Top 3" vastgesteld :

1. *Zakelijke verstrekkingen aan personeel in natura ("dienstkleding") waarbij sprake kan zijn van privé-gebruik.*

De FIOD heeft intern een inventarisatie uitgevoerd om in beeld te krijgen welke "(dienst)kleding" wordt "verstrekt". Op dit moment is een overzicht in concept gereed dat, na interne afstemming, ter beoordeling op de fiscaliteit wordt voorgelegd aan TFBB.

Op basis van de bevindingen van TFBB worden de benodigde interne beheersingsmaatregelen opgesteld.

2. *Beschikbaar stellen van een dienstauto waarbij sprake kan zijn van privé-gebruik.*

FIOD heeft geparticipeerd in een door het SSO CFD opgesteld kader voor het (privé) gebruik van een dienstauto t.w. "herijken toekenningscriteria en toezicht dienstauto's". Dit kader behoort nog te worden vastgesteld.

Ook is er een interne controle uitgevoerd op het gebruik van de auto's.

De gekozen ritten zijn geselecteerd door TFBB en binnen de FIOD gecontroleerd.

De uitkomsten van de controle worden afgestemd met TFBB.

3. *Het uitlenen van Personeel (het niet en/of ten onrechte in rekening brengen van btw) en waarbij (mogelijk) sprake is van vpb-plicht).*

Intern FIOD is afgesproken dat bij het uitlenen c.q. ter beschikking stellen van (samenwerkingsverbanden) personeel bij het opstellen van een (detacherings) overeenkomst vooraf door HR/BV een check op mogelijke btw- en/of vpb plicht wordt uitgevoerd. Indien nodig wordt hierbij TFBB geraadpleegd.

Deze "Top 3" staat los van het feit dat de FIOD de doelstelling heeft om integraal aan alle fiscale verplichtingen te voldoen.

hoofdstuk IX. Beveiliging

i. implementatie AVG

De FIOD is aangesloten bij het Belastingdienstbrede implementatietraject Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Aanvullend gelden voor de FIOD de bepalingen van de Richtlijn gegevensbescherming opsporing en vervolging (verder Richtlijn) die in mei 2018 moet zijn geïmplementeerd in de Wet politiegegevens (Wpg) en andere privacy wet- en regelgeving.

Voor wat betreft het toepassingsbereik sluiten de AVG en Richtlijn elkaar wederzijds uit: als gegevensverwerking onder de werkingssfeer van de Richtlijn valt geldt de AVG niet en andersom. Inhoudelijk bestaat er echter tussen de AVG en de Richtlijn een overlap. Deze overlap heeft met name betrekking op de algemene beginselen bij verwerking van persoonsgegevens en het vaststellen van bijzondere categorieën van persoonsgegevens, bijvoorbeeld genetische en biometrische gegevens en gegevens over gezondheid. Maar er zijn ook nadrukkelijke verschillen, bijvoorbeeld op het gebied van de doelbinding van verwerkingen en het afhandelen van datalekken. Gezien de taakstelling van de FIOD, zullen persoonsgegevens in het algemeen worden verwerkt op grond van de Wpg.

Ten aanzien van de gegevensverwerkingen, vallend onder de reikwijdte van de AVG, heeft de FIOD een inventarisatie uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in zeven verwerkingen, welke in de EZ verwerkingstool zijn ingebracht. In onderstaande tabel is de stand van zaken opgenomen:

Meldingsnr	Naam	Status (d.d. 23/04)
M1006	Verwerken gegevens integriteitsschending medewerkers MvF & Belastingdienst (BIV)	Vastgesteld door ☐
M1227	Verwerkingen aanmeldingen aangaande vermoeden faillissementsfraude (FF)	Vastgesteld door ☐
M1229	Registeren aanmeldingen strafrechtelijke signalen (PSF)	Vastgesteld door ☐
M1446	Registreren en beoordelen ongebruikelijke transacties door BD (AMLC)	Vastgesteld door ☐
M1583	Verwerken van signalen van grensoverschrijdende BTW-fraude (CPB)	Op verzoek ingetrokken door ☐
M1610	Registreren bevoegdheden medewerkers FIOD	Vastgesteld door ☐
M1683	Verstrekken van toezichtgegevens aan derde partij (Informatiedesk)	Nog aan te passen na review door ☐

Met betrekking tot M1229 is een gegevensbeschermingseffectbeoordeling uitgevoerd. Naar het zich nu laat aanzien, dient voor M1683 moet deze nog worden gemaakt. Voor deze verwerkingen, i.c. M1229, is op dit moment een issue geconstateerd, te weten met betrekking tot de opbouw en vasthouden historie BI omgeving in relatie tot de verwerking van persoonsgegevens. Omdat de definitieve voorziening in september a.s. wordt voorzien, wordt momenteel de mogelijkheid tot pseudonimisering nader onderzocht. Recent is nog aantal vraagstukken vanuit FIOD/bedrijfsvoering naar voren gekomen, waarover met de landelijk projectleider inventarisatie bedrijfsvoering overleg is geweest. Mogelijk dat dit nog tot een (aantal) extra verwerking(en) leidt.

- 1 Er bleek dat er een invoerfout in de applicatie is gemaakt. Door bekende bug in applicatie is er op dit moment geen mogelijkheid tot aanpassen.
- 2 Uiteraard staat het vrij aan de medewerkers om eveneens deel te nemen aan de e-learning module AVG.

Omdat, zoals eerder is aangegeven, de Wpg op de meeste verwerkingen van de FIOD van toepassing is, heeft het MT aangegeven op een andere wijze het privacy bewustzijn van de medewerkers te willen vergroten, te weten door het verplicht stellen van:

- de online cursus iBewust. Medewerkers dienen deze cursus dit jaar te hebben gevolgd, indien het huidige certificaat ouder dan twee jaar is.
- het volgen van een e-learning module Wpg voor alle medewerkers. Deze module wordt momenteel inhoudelijke beoordeeld door de [] waarna deze beschikbaar wordt gesteld.
- het deelnemen aan een contactdag Wpg. In het curriculum voor het behouden van de opsporingsbevoegdheid wordt opgenomen dat medewerkers deze opleiding iedere 5 jaar gevolgd moeten hebben.
- het deelnemen van teamleiders en projectleiders aan de training 'privacy & security', zoals deze door [] wordt vormgegeven.

Bijlage KPI's AVG

De implementatie van de AVG wordt concern breed ondersteund door een programma (AVG) dat zich voor korte termijn dus richt op het bereiken van de zogenaamde 'basispositie'. Om de mate waarin de dienstonderdelen in lijn zijn met de AVG meetbaar te kunnen maken, zijn KPI's opgesteld voor de jaarcontracten over 2018. Dit zijn:

1. Uiterlijk 25 mei 2018 hebben de managers, als cultuurdragers, een nog samen te stellen bewustzijnsprogramma op verantwoord gegevens-gebruik gevolgd. Uiterlijk 31 december 2018 hebben alle medewerkers het bewustzijnsprogramma gevolgd.
2. Uiterlijk 1 maart 2018 is een inventarisatie van de gegevensverwerkingen uitgevoerd.
3. Uiterlijk 1 maart 2018 is een pakket aan maatregelen samengesteld ten aanzien van het aanpakken van risico's en issues met betrekking tot de geïnventariseerde gegevensverwerkingen.
4. Uiterlijk 31 december 2018 zijn de maatregelen ten aanzien van de gegevensverwerkingen uitgevoerd dan wel omgezet in concrete plannen en opgenomen in de IV-portfolio.
5. Uiterlijk 25 mei 2018 zijn de principes van privacy van design en by default ingebed in alle nieuwe/aanpassingen van gegevensverwerkingen.

ii. uitkomsten zelfanalyse beveiligingsdoelstellingen

Om de zelfanalyse zo objectief mogelijk te benaderen maakt de FIOD, m.b.t. haar doelstellingen, met name gebruik van bevindingen uit audits en PEN-testen. Relevante bevinding uit de externe WPG-audit betreft het ontbreken van een PDCA binnen beveiliging. Eerste stap om dit te verbeteren richt zich op het TBB "Informatiesysteem". Doel is om beveiliging integraal onderdeel te laten zijn binnen Lifecyclemanagement (LCM) om op die manier minder afhankelijk te zijn van de security officer FIOD, wat een andere bevinding was uit dezelfde audit. Onderdeel van LCM en de PDCA is het uitvoeren van hackers-testen, deze richten zich op de TBB's Informatie en informatiesysteem. Specifiek hebben we ons in de afgelopen periode gericht op de voorbereiding t.a.v. de informatie systemen Hansken en Summ-IT Bronnen&Inwinnen.

Daarnaast is er vanuit de FIOD een aanvraag gedaan om een opdracht gestuurde audit uit te laten voeren door de ADR op aspecten logisch toegangsbeheer, technische

beheer en logging/monitoring op de IDR2.0 omgeving, dit betreft dan de TBB's Informatie/Informatiesysteem.

Security by design is tevens een doelstelling, dit betekent dat security in een zo vroeg mogelijk stadium meegenomen wordt in ontwikkelingen. In de afgelopen periode lag de focus op de omgeving voor Data Gedreven Opsporen (DGO), dit betreft dan de TBB's Informatiesysteem/Informatie. Security by design is ook een onderwerp bij het onderzoek dat de FIOD laat doen door Universiteit Twente op de FCInet omgeving.

Samenwerking in de opsporingsketen en beveiliging richtte zich de afgelopen periode op het Verwijzingsportaal Bankgegevens en dan met name op het vaststellen van een BIR-Quickscan en een eerste BIR-evaluatie. Daarnaast is er met DNB afstemming over het beveiligingsniveau (aantoonbaarheid) van hun nieuwe dienst FileShare. Dit sluit aan bij een WPG bevinding om SNO's op te stellen over diensten die wij als FIOD gebruiken.

Met betrekking tot het TBB Personeel, is de FIOD bezig om de VGB's op orde te krijgen, met name de aantoonbaarheid in het HR-systeem. Daarnaast wordt er gewerkt aan uitbreiding van vertrouwensfuncties voor Platform Interceptie Decryptie en Signaalanalyse (PIDS) en het DevOps-team IDR2.0, de laatste naar aanleiding van een hackers-test.

Met de BVA Financiën is er afstemming geweest over het risico dat de FIOD ziet in het gebruik van de ICT-dienst Filetransfer. De FIOD ziet graag een expliciete risico-afweging/acceptatie en het onder logische autorisatie brengen van deze dienst. Functioneel is er zeker behoefte naar deze ICT-dienst.

Security awareness, i.r.t. het TBB Informatie, wordt dit jaar geborgd door het besluit dat iBewust in 2018 herhaald wordt, dit is een expliciet jaarplan punt van het MT.

iii. Te Beschermen Belangen

De FIOD hanteert vier globale TBB's, welke zijn afgestemd met het Landelijk Overleg Bedrijfsvoering. De FIOD TBB's zijn, Informatie, Informatiesystemen, Personeel en Goederen. Per project of ontwikkeling wordt gekeken of en welke risico's de FIOD loopt op een TBB, op dat moment wordt een TBB ook meer specifiek. Daarnaast heeft het MT twee risico's vastgesteld welke expliciet gerelateerd zijn aan "Informatie" en "Personeel".

iv. belangrijkste beveiligingsincidenten

Het belangrijkste incident binnen de FIOD heeft betrekking op het TBB Goederen in combinatie met niet integer gedrag. Zowel de als de zijn hierover, in een eerder stadium, geïnformeerd door de FIOD.

De verhuizing naar de Knoop is vanuit fysieke beveiliging gezien een verbetering. Helaas waren er na de verhuizing een paar kritische incidenten m.b.t. toegang tot de TCI-omgeving. Hierover is met B/CFD contact en werden/worden we geconfronteerd met (nog) niet stabiele toegangssystemen. Om de verschillende FIOD TBB's afdoende te beschermen, WPG-compliant te zijn en incidenten te voorkomen, wil de FIOD de toegang tot haar kritische ruimte beperken voor niet FIOD-personeel. Dit is nog een gespreksonderwerp met B/CFD.

v. voortgang implementeren BCM

Het primaire proces van de FIOD is niet aangemerkt als een van de kritische bedrijfsprocessen Belastingdienst als het gaat om continuïteit, groot belang voor de FIOD betreft het aspect vertrouwelijkheid (TBB Informatie en MT vastgesteld risico). Het continuïteitsplan van de FIOD is recentelijk geactualiseerd. Daarnaast is er continu aandacht voor het up to date zijn van de gebouw gebonden crises organisaties. Met name de ontruimingsoefeningen welke periodiek per locatie plaatsvinden zijn gerelateerd aan het TBB Personeel.

Structureel heeft de FIOD een deel van haar opsporingsinformatie gehost bij het R-ODC Belastingdienst en een ander deel in het rode rekencentrum van de Politie. Met betrekking tot het rekencentrum van de Politie heeft de security officer FIOD in de afgelopen periode daar een inspectie gedaan. De FIOD 'lift mee' met het belang van beschikbaarheid voor de Politie. Aandachtspunt en tevens WPG-bevinding is het ontbreken van c.q. onvoldoende expliciete afspraken met leveranciers op het gebied van beveiliging.

Belangrijke kwetsbaarheid (o.b.v. risico-analyse) m.b.t. de continuïteit van TCI, is met Summ-IT Bronnen&Inwinnen gemitigeerd door de hosting in het R-ODC Belastingdienst. Het betreft hier het TBB Informatiesysteem.